



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, код ЄДРПОУ 00013480

На № _____ № _____
від _____

**Державна регуляторна служба
України**

вул. Арсенальна, 9/11, м. Київ, 01011

*Щодо погодження
проекту наказу*

Міністерство фінансів України відповідно до вимог статті 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та рішення Державної регуляторної служби України про відмову в погодженні проекту регуляторного акта від 17.10.2018 № 449 направляє на погодження проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін у додаток 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» та допрацьований аналіз регуляторного впливу.

Додаток: на 22 арк. в 1 прим.

Заступник Міністра

С. ВЕРЛАНОВ

Авраменко С.Г., 277-55-56

ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 20B4E4ED0D30998C04000000A55E2800912B6900

Підписувач Верланов Сергій Олексійович

Дійсний з 11.10.2018 0:00:00 по 11.10.2020 0:00:00

Міністерство фінансів України



26020-06-10/1358, від 17.01.2019

0.31

№ 679/0/19-19 від 22.01.2019



ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін у додаток 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»**

Мета: забезпечення відображення в обліку повернення з бюджету сум податків, зборів та інших платежів за рішеннями судів, відшкодування сум податку на додану вартість на поточний рахунок платника та в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів за рішеннями судів шляхом затвердження відповідних кодів видів сплати.

1. Підстава розроблення проекту акта

Порядок 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 затверджено наказом Міністерства фінансів України від 24.07.2015 № 666 та зареєстровано у Міністерстві юстиції України 12.08.2015 за № 974/27419.

Прийняття проекту наказу забезпечить більш ефективне застосування норм Податкового кодексу України та правильне заповнення документів на переказ шляхом удосконалення оперативного обліку податків, зборів, митних платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Прийняття наказу обумовлено необхідністю ведення окремого обліку повернення з бюджету сум податків, зборів та інших платежів за рішеннями судів, а також відображення в обліку відшкодованих сум податку на додану вартість на поточний рахунок платника та в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів за рішеннями судів.

3. Суть проекту акта

Проектом наказу пропонується внести зміни у додаток 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.

4. Правові аспекти

У цій сфері правового регулювання діють:

Податковий кодекс України;

Митний кодекс України;

Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»;

Положення про Державну фіскальну службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236.

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

5. Фінансово-економічне обґрунтування

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

6. Прогноз впливу

Проект наказу є регуляторним актом. Дія акта поширюється на суб'єктів господарювання усіх форм власності, якими проводяться повернення сум податків, зборів та інших платежів за рішеннями судів, а також відшкодування сум податку на додану вартість за рішеннями судів.

Проект наказу не стосується питань розвитку регіонів, ринку праці, громадського здоров'я, екології та навколишнього природного середовища або інших сфер суспільних відносин.

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

Показником результативності акта буде наявність в інформаційній системі органів Державної фіскальної служби України даних про повернення з бюджету сум податків, зборів та інших платежів за рішеннями судів, а також про відшкодування сум податку на додану вартість на поточний рахунок платника та в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів за рішеннями судів.

7. Позиція заінтересованих сторін

Проект наказу не стосується соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об'єднань, всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців, всеукраїнських громадських організацій інвалідів, їх спілок, Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

8. Громадське обговорення

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

9. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу потребує погодження з Державною регуляторною службою України, Державною казначейською службою України, Державною фіскальною службою України та Національним банком України, наказ – державної реєстрації в Міністерстві юстиції України.

10. Правова експертиза

Проведення Міністерством юстиції України правової експертизи щодо проекту наказу не потребується.

Правова експертиза наказу буде проведена Міністерством юстиції України під час його державної реєстрації.

Попередня юридична експертиза проекту наказу проведена юридичною службою.

11. Запобігання дискримінації

Проект наказу не містить положень, які мають ознаки дискримінації, тому необхідність у проведенні громадської антидискримінаційної експертизи відсутня.

12. Запобігання корупції

Проект наказу не містить правил і процедур, які можуть мати ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією.

13. Прогноз результатів

Прийняття наказу забезпечить ефективне застосування норм Податкового кодексу України та правильне 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.

**Заступник Міністра
фінансів України**



С. ВЕРЛАНОВ

«17» січня 2019 р.

Про внесення змін у додаток 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

Відповідно до підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, та з метою удосконалення оперативного обліку податків, зборів, митних платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

НАКАЗУЮ:

1. Внести зміни у додаток 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 (із змінами), виклавши його в новій редакції, що додається.

2. Департаменту моніторингу баз даних та верифікації виплат в установленому законодавством порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

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

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на в. о. Голови Державної фіскальної служби України Продана М. В.

Міністр

О. МАРКАРОВА

Додаток

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 (пункт 10)

(в редакції наказу Міністерства фінансів України від ____ . ____ . ____ № ____)

Перелік кодів видів сплати

| Код виду сплати | Вид сплати |
|---|---|
| Використовуються при заповненні документів на переказ платниками податків | |
| 101 | Сплата суми податків і зборів / єдиного внеску |
| 109 | Оплата податкового векселя |
| 058 | Проведення взаєморозрахунків з погашення податкового боргу та / або розстрочених (відстрочених) грошових зобов'язань |
| 121 | Сплата адміністративного штрафу |
| 125 | Авансові внески, нараховані на суму дивідендів та прирівняних до них платежів |
| 128 | Сплата грошових зобов'язань / сум єдиного внеску, визначених за результатами камеральної перевірки підрозділів податків і зборів з фізичних осіб |
| 130 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами камеральної перевірки підрозділів податків і зборів з юридичних осіб |
| 131 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами документальної / фактичної перевірки підрозділів аудиту |
| 133 | Сплата грошових зобов'язань / сум єдиного внеску, пені, визначених за результатами документальної/фактичної перевірки підрозділів податків і зборів з фізичних осіб |
| 134 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами перевірки підрозділів аудиту (інші надходження) |
| 135 | Сплата фінансових санкцій, визначених підрозділом податків і зборів з юридичних осіб |

| | |
|---|---|
| 136 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного територіальним органом ДФС за результатами роботи підрозділів погашення боргу |
| 137 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного територіальним органом ДФС за результатами роботи інших підрозділів |
| 138 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами перевірки підрозділів податків і зборів з фізичних осіб (інші надходження) |
| 140 | Надходження до бюджету коштів у рахунок погашення податкового боргу / недоїмки з єдиного внеску |
| 145 | Надходження розстрочених (відстрочених) сум |
| 244 | Сплата податкового зобов'язання за уточнюючим розрахунком у разі застосування податкового компромісу |
| 246 | Сплата податкового зобов'язання за податковим повідомленням-рішенням у разі застосування податкового компромісу |
| 350 | Передоплата (доплата) митних платежів |
| Використовуються при заповненні документів на переказ органами виконавчої влади | |
| 107 | (-) Повернення сум податків і зборів, помилково або надміру зарахованих до бюджету / єдиного внеску |
| 108 | (-) Перерахування коштів з одного бюджетного рахунку на інший |
| 058 | Проведення взаєморозрахунків з погашення податкового боргу та / або розстрочених (відстрочених) грошових зобов'язань |
| 114 | (-) Повернення з бюджету сум податків, зборів та інших платежів за рішеннями судів |
| 10С | (-) Повернення на електронний рахунок платника надміру сплачених сум пдв |
| 09Ї | (-) Відшкодовано ПДВ на поточний рахунок платника за рішенням суду |
| 10К | (-) Відшкодовано ПДВ у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів за рішенням суду |
| 110 | (-) Відшкодування ПДВ на рахунок платника |
| 111 | (-) Відшкодування процентів за бюджетною заборгованістю |
| 117 | Надходження до бюджету коштів платника податків, щодо якого порушено провадження у справі про банкрутство |

| | |
|-----|---|
| 129 | Повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку з доходів фізичних осіб, які розраховуються контролюючим органом на підставі поданої платником податків податкової декларації за звітний календарний рік |
| 141 | Надходження до бюджету коштів у рахунок погашення податкового боргу/недоїмки з єдиного внеску |
| 147 | Стягнення в межах виконавчого провадження |
| 148 | Надходження в бюджет коштів від погашення податкового боргу в міжнародних правовідносинах |
| 149 | Надходження в бюджет коштів від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, валютних цінностей і грошових коштів, власники яких невідомі, а також скарбів |
| 240 | (+) Надходження до бюджету коштів з рахунку в системі електронного адміністрування реалізації пального |
| 242 | (+) Надходження до бюджету коштів з рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ |
| 248 | (-) Відшкодовано ПДВ у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів |
| 258 | Стягнення податкового боргу з ПДВ за рішенням суду в системі електронного адміністрування ПДВ |
| 351 | Перерахування до бюджету суми митних платежів |
| 358 | Сплата грошових зобов'язань з митних платежів, визначених за результатами контрольної-перевірочної роботи підрозділів податків і зборів з фізичних осіб |
| 420 | (+) Надходження сум бюджетного відшкодування ПДВ у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів |

Порівняльна таблиця

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін у додаток 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»

| Діюча редакція додатку до Порядку | | Запропонована редакція додатку до Порядку | |
|-----------------------------------|---|---|--|
| Перелік кодів видів сплати | | Перелік кодів видів сплати | |
| Код виду сплати | Вид сплати | Код виду сплати | Вид сплати |
| | | | Використовуються при заповненні документів на переказ платниками податків |
| 101 | Сплата суми податків і зборів / єдиного внеску * | 101 | Сплата суми податків і зборів / єдиного внеску |
| 107 | Повернення сум податків і зборів, помилково або надміру зарахованих до бюджету / єдиного внеску | | |
| 108 | Перерахування коштів з одного бюджетного рахунку на інший | | |
| 109 | Оплата податкового векселя * | 109 | Оплата податкового векселя |
| 10С | Повернення на електронний рахунок платника надміру сплачених сум ПДВ | | |
| 110 | (-) Відшкодування ПДВ на рахунок платника | | |
| 420 | Бюджетне відшкодування у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів | | |
| 111 | Відшкодування процентів за бюджетного заборгованістю | | |
| 117 | Надходження до бюджету коштів платника податків, щодо якого порушено провадження у справі про банкрутство | | |

| | | | |
|-----|---|------------|---|
| | | 058 | Проведення взаєморозрахунків з погашення податкового боргу та / або розстрочених (відстрочених) грошових зобов'язань |
| 121 | Сплата адміністративного штрафу * | 121 | Сплата адміністративного штрафу |
| 125 | Авансові внески, нараховані на суму дивідендів та прирівняних до них платежів * | 125 | Авансові внески, нараховані на суму дивідендів та прирівняних до них платежів |
| 128 | Сплата грошових зобов'язань / сум єдиного внеску, визначених за результатами камеральної перевірки підрозділів податків і зборів з фізичних осіб * | 128 | Сплата грошових зобов'язань / сум єдиного внеску, визначених за результатами камеральної перевірки підрозділів податків і зборів з фізичних осіб |
| 130 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами камеральної перевірки підрозділів податків і зборів з юридичних осіб * | 130 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами камеральної перевірки підрозділів податків і зборів з юридичних осіб |
| 131 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами документальної / фактичної перевірки підрозділів аудиту * | 131 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами документальної / фактичної перевірки підрозділів аудиту |
| 133 | Сплата грошових зобов'язань / сум єдиного внеску, пені, визначених за результатами документальної/фактичної перевірки підрозділів податків і зборів з фізичних осіб * | 133 | Сплата грошових зобов'язань / сум єдиного внеску, пені, визначених за результатами документальної/фактичної перевірки підрозділів податків і зборів з фізичних осіб |
| 134 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами перевірки підрозділів аудиту (інші надходження) * | 134 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами перевірки підрозділів аудиту (інші надходження) |
| 135 | Сплата фінансових санкцій, визначених підрозділом податків і зборів з юридичних осіб * | 135 | Сплата фінансових санкцій, визначених підрозділом податків і зборів з юридичних осіб |
| 136 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного територіальним органом ДФС за результатами роботи підрозділів погашення боргу * | 136 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного територіальним органом ДФС за результатами роботи підрозділів погашення боргу |
| 137 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного територіальним органом ДФС за результатами роботи інших підрозділів * | 137 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного територіальним органом ДФС за результатами роботи інших підрозділів |
| 138 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами перевірки підрозділів податків і зборів з фізичних осіб (інші надходження) * | 138 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами перевірки підрозділів податків і зборів з фізичних осіб (інші надходження) |

| | | | |
|-----|--|-----|---|
| 140 | Надходження до бюджету коштів у рахунок погашення податкового боргу / недоїмки з єдиного внеску * | 140 | Надходження до бюджету коштів у рахунок погашення податкового боргу / недоїмки з єдиного внеску |
| 145 | Надходження розстрочених (відстрочених) сум * | 145 | Надходження розстрочених (відстрочених) сум |
| 147 | Стягнення в межах виконавчого провадження | | |
| 148 | Надходження в бюджет коштів від погашення податкового боргу в міжнародних правовідносинах | | |
| 149 | Надходження в бюджет коштів від реалізації беззазяйного майна, знахідок, спадкового майна, валютних цінностей і грошових коштів, власники яких невідомі, а також скарбів | | |
| 240 | Надходження до бюджету коштів з рахунку в системі електронного адміністрування реалізації пального | | |
| 242 | Надходження до бюджету коштів з рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ | | |
| 244 | Сплата податкового зобов'язання за уточнюючим розрахунком у разі застосування податкового компромісу * | 244 | Сплата податкового зобов'язання за уточнюючим розрахунком у разі застосування податкового компромісу |
| 246 | Сплата податкового зобов'язання за податковим повідомленням-рішенням у разі застосування податкового компромісу * | 246 | Сплата податкового зобов'язання за податковим повідомленням-рішенням у разі застосування податкового компромісу |
| 258 | Стягнення податкового боргу з ПДВ за рішенням суду в системі електронного адміністрування ПДВ | | |
| 350 | Передоплата (доплата) митних платежів * | 350 | Передоплата (доплата) митних платежів |
| 351 | Перерахування до бюджету суми митних платежів | | |
| 354 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами документальної невізідної перевірки підрозділів аудиту * | | |
| 355 | Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами документальної візідної перевірки підрозділів аудиту * | | |

| | | |
|-----|--|--|
| 358 | Сплата грошових зобов'язань з митних платежів, визначених за результатами контрольно-перевірочної роботи підрозділів податків і зборів з фізичних осіб | |
| | | Використовуються при заповненні документів на переказ органами виконавчої влади |
| | | 107 (-) Повернення сум податків і зборів, помилково або надміру зарахованих до бюджету / єдиного внеску |
| | | 108 (-) Перерахування коштів з одного бюджетного рахунку на інший |
| | | 058 Проведення взаєморозрахунків з погашення податкового боргу та / або розстрочених (відстрочених) грошових зобов'язань |
| | | 114 (-) Повернення з бюджету сум податків, зборів та інших платежів за рішеннями судів |
| | | 10С (-) Повернення на електронний рахунок платника надміру сплачених сум ПДВ |
| | | 09І (-) Відшкодовано ПДВ на поточний рахунок платника за рішенням суду |
| | | 10К (-) Відшкодовано ПДВ у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів за рішенням суду |
| | | 110 (-) Відшкодування ПДВ на рахунок платника |
| | | 111 (-) Відшкодування процентів за бюджетною заборгованістю |
| | | 117 Надходження до бюджету коштів платника податків, щодо якого порушено провадження у справі про банкрутство |
| | | 129 Повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку з доходів фізичних осіб, які розраховуються контролюючим органом на підставі поданої платником податків податкової декларації за звітний календарний рік |
| | | 141 Надходження до бюджету коштів у рахунок погашення податкового боргу/недіймки з єдиного внеску |

| | | |
|--|-----|--|
| | 147 | Стягнення в межах виконавчого провадження |
| | 148 | Надходження в бюджет коштів від погашення податкового боргу в міжнародних правовідносинах |
| | 149 | Надходження в бюджет коштів від реалізації безхазяйного майна, знахідок, складового майна, валютних цінностей і грошових коштів, власники яких невідомі, а також скарбів |
| | 240 | (+) Надходження до бюджету коштів з рахунку в системі електронного адміністрування реалізації пального |
| | 242 | (+) Надходження до бюджету коштів з рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ |
| | 248 | (-) Відшкодовано ПДВ у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів |
| | 258 | Стягнення податкового боргу з ПДВ за рішенням суду в системі електронного адміністрування ПДВ |
| | 351 | Перерахування до бюджету суми митних платежів |
| | 358 | Сплата грошових зобов'язань з митних платежів, визначених за результатами контрольно-перевірочної роботи підрозділів податків і зборів з фізичних осіб |
| | 420 | (+) Надходження сум бюджетного відшкодування ПДВ у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів |
| | | * Використовуються при заповненні документів на переказ платниками податків. |

В. о. директора Департаменту моніторингу
баз даних та верфікації виплат



С. АВРАМЕНКО

Повідомлення

**про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін у додаток 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»**

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації» повідомляє про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін у додаток 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» (далі – проект наказу). Із зазначеним проектом наказу можна ознайомитися на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет за адресою: www.minfin.gov.ua у рубриці «Аспекти роботи / Законодавство / Проекти документів / Проекти регуляторних актів для обговорення 2018».

Внесення змін до вищезазначеного порядку зумовлено необхідністю ведення окремого обліку повернення з бюджету сум податків, зборів та інших платежів за рішеннями судів, а також відображення в обліку відшкодованих сум податку на додану вартість на поточний рахунок платника та в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів за рішеннями судів.

Проектом наказу передбачено затвердження відповідних кодів видів сплати (додаток до наказу Міністерства фінансів України від 24.07.2015 № 666), що в свою чергу сприятиме забезпеченню додержання принципів державної регуляторної політики, досягнення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави.

Зауваження та пропозиції стосовно змісту проекту наказу надавати у письмовій та електронній формі протягом місяця з дня публікації цього оголошення за адресою: 01008, м. Київ, вул. Грушевського, 12/2 Міністерство фінансів України; електронна пошта: SAvramenko@minfin.gov.ua.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження змін 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»

I. Визначення проблеми

Порядок 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 (далі – Документи) затверджено наказом Міністерства фінансів України від 24.07.2015 № 666, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.08.2015 за № 974/27419 (далі – Порядок).

У додатку до Порядку наведено перелік кодів видів сплати, які використовуються платниками податків та органами виконавчої влади при заповненні поля «Призначення платежу» платіжних документів. Розрахунок за кожним видом платежу та за кожним видом сплати (повернення, відшкодування податку на додану вартість) має оформлятися окремим розрахунковим документом.

Проектом наказу пропонується систематизувати перелік кодів видів сплати, виділивши окремі групи для використання платниками та іншими органами виконавчої влади.

Запропоновані зміни дозволять спростити процедури розрахунків платників податків з бюджетом, фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, скоротити часові витрати платників на формування ними платіжних доручень для перерахування до бюджетів податків і зборів. Як наслідок, зменшення кількості надходжень до бюджету помилково або надміру сплачених коштів та мінімізація випадків повернень.

Крім того, виділення окремих кодів видів сплати виключно для заповнення платниками податків надасть можливість використовувати такі коди у Електронному кабінеті платника для забезпечення усією необхідною інформацією для формування платіжних доручень на перерахування коштів до бюджетів та фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування.

Разом з тим, виділення окремих кодів видів сплати для використання органами виконавчої влади, зокрема, для Державної казначейської служби України та доповнення переліку окремими кодами видів сплати сприятиме прозорості проведення операцій повернення з бюджету сум податків, зборів та інших платежів, відшкодування сум податку на додану вартість на поточний рахунок платника та в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, в тому числі за рішеннями судів.

Станом на 01.11.2018

млрд. грн.

| | |
|---|---|
| Надходження до Зведеного бюджету України (податкові платежі) | Повернення із Зведеного бюджету України |
| 500,1 | 7,4 |

Основні групи (підгрупи), на які проблема має вплив:

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

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

Врегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки для реалізації заявленого необхідне внесення змін до їх редакції.

II. Цілі державного регулювання

Цілями видання регуляторного акта є:

спрощення процедури розрахунків платників податків з бюджетами;

скорочення часу платників податків на формування ними платіжних доручень для перерахування до бюджетів податків і зборів, зокрема, через Електронний кабінет;

підвищення ефективності контролю з боку органів доходів і зборів правильності заповнення документів на переказ при перерахуванні до бюджетів податків і зборів.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
|------------------|---|
| Альтернатива 1 | Внести зміни до наказу Міністерства фінансів України. |
| Альтернатива 2 | Залишити наказ без змін. |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Підходи органів ДФС до суб'єктів господарювання (великого, середнього та малого підприємництва) після набуття чинності регуляторним актом залишаються незмінними. Витрати на утримання органів ДФС, зокрема на контроль за суб'єктами господарювання, яких стосується регуляторний акт, залишаються незмінними та у межах, визначених бюджетом.

| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
|------------------|--|--|
| Альтернатива 1 | <p>Прийняття регуляторного акта забезпечить підвищення ефективності контролю з боку органів доходів і зборів правильності заповнення документів на переказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> при перерахуванні до бюджетів податків і зборів; при проведенні операцій повернення з бюджету сум податків, зборів та інших платежів, відшкодування сум податку на додану вартість на поточний рахунок платника та в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, в тому числі за рішеннями судів. | <p>Витрати відсутні.</p> <p>Доопрацювання програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби України без необхідності залучення кадрів.</p> |
| Альтернатива 2 | Відсутні | <p>Невірне заповнення платниками кодів видів сплати у документах на переказ зумовлює необхідність повернення помилково сплачених коштів та витрати робочого часу працівників органів доходів і зборів.</p> |

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
|------------------|---|---------------------------|
| Альтернатива 1 | <p>Прийняття регуляторного акта сприятиме:</p> <ul style="list-style-type: none"> спрощенню процедури розрахунків платників податків з бюджетами; скороченню часу платників податків на формування ними платіжних доручень для перерахування до бюджетів податків і зборів, зокрема, через Електронний кабінет. | Витрати громадян відсутні |

| | | |
|----------------|----------|---|
| Альтернатива 2 | Відсутні | Надлишкові витрати часу на пошук потрібного коду виду сплати в несистематизованому переліку і, як наслідок, значна кількість помилково заповнених документів на переказ |
|----------------|----------|---|

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
|------------------|---|---|
| Альтернатива 1 | Прийняття регуляторного акта сприятиме: спрощенню процедури розрахунків платників податків з бюджетами; скороченню часу платників податків на формування ними платіжних доручень для перерахування до бюджетів податків і зборів, зокрема, через Електронний кабінет. | Відсутні. |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Надлишкові витрати часу на пошук потрібного коду виду сплати в несистематизованому переліку |

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 | 3 | Альтернатива 1 дозволяє повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат суб'єктами господарювання за мінімального збільшення навантаження на деякі центральні органи виконавчої влади. |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 залишить ситуацію без змін. |

| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
|--------------------------|---|--|--|
| Альтернатива 1 | <p>1. Підвищення ефективності контролю з боку органів доходів і зборів правильності заповнення документів на переказ при перерахуванні до бюджетів податків і зборів; при проведенні операцій повернення з бюджету сум податків, зборів та інших платежів, відшкодування сум податку на додану вартість на поточний рахунок платника та в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, в тому числі за рішеннями судів.</p> <p>2. Спрощення процедури розрахунків платників податків з бюджетами;</p> <p>3. Скороченню часу платників податків на формування ними платіжних доручень для</p> | <p>Витрати відсутні.</p> <p>Внесення змін до програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Державної фіскальної служби України без необхідності залучення кадрів.</p> | Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат. |
| Альтернатива 2 | Відсутні. | <p>Витрати відсутні.</p> <p>Оновлення програмного забезпечення не є затратним.</p> | Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. |

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

1. Механізм дії регуляторного акта

Основним механізмом для розв'язання визначених проблем є прийняття проекту наказу та фактична реалізація його положень.

Проектом наказу пропонується внести такі зміни:

систематизувати перелік кодів видів сплати, виділивши окремі групи для використання платниками та іншими органами виконавчої влади.

доповнити перелік окремими кодами, які будуть використовуватися органами Казначейства при поверненні з бюджету сум податків, зборів та

інших платежів за рішеннями судів, а також відшкодування сум податку на додану вартість на поточний рахунок платника та в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів за рішеннями судів.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному веб-сайті.

Ризик впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта відсутній.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття регуляторного акта не приведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

З боку суб'єктів господарювання відсутня необхідність вчинення додаткових дій.

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

Виконання вимог регуляторного акта не передбачає додаткових витрат платника та контролюючих органів.

При виконанні вимог зазначеного акта оновлення відповідного програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДФС та без необхідності залучення додаткових кадрів.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта є необмеженим за умови відсутності змін у податковому законодавстві.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Дія регуляторного акта поширюється на суб'єктів господарювання усіх форм власності, які є платниками податків, зборів та яким проводиться повернення сум податків, зборів та інших платежів за рішеннями судів, а також відшкодування сум податку на додану вартість за рішеннями судів.

2. Передбачається скорочення часу, що витрачатиметься суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаним з виконанням вимог регуляторного акта.

3. Додаткових надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією регуляторного акта, не очікується.

4. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання оцінюється як високий. Проект наказу розміщено на офіційному веб-сайті Мінфіну. Після його прийняття регуляторний акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

5. Показником результативності регуляторного акта буде інформація про надходження до Зведеного бюджету України сум податків, зборів на підставі зазначених платниками податків кодів видів сплати у документах на переказ.

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

Базове відстеження регуляторного акта здійснюватиметься після набрання чинності проекту регуляторного акта, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності.

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

Періодичні відстеження результативності проекту акта будуть здійснюватися раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

Проведення відстеження результативності буде здійснюватися за допомогою статистичного методу та проводитись за допомогою статистичних даних шляхом аналізу показників з інформаційних систем органів Державної фіскальної служби України.

Виконавець заходів з відстеження – Міністерство фінансів України та Державна фіскальна служба України.

Заступник Міністра фінансів України



С. ВЕРЛАНОВ