



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**

Про підтвердження позиції

Міністерство фінансів України надсилає редакційно доопрацьований спільно з Міністерством юстиції України проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів».

Просимо підтвердити позицію Державної регуляторної служби України, зазначену у рішенні від 06.02.2019 № 61 про погодження проекту регуляторного акта (лист ДРС від 06.02.2018 № 741/0/20-18).

Додаток: на 8 арк. в 1 прим.

**Директор Департаменту
митної політики**

О. МОСКАЛЕНКО

0.31

Самойлова Л. М., 277-54-38

ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 1A15A67BC8E82F4C04000000A1910400980A0A00

Підписувач Москаленко Олександр Петрович

Дійсний з 20.09.2017 9:10:38 по 20.09.2019 9:10:38

Міністерство фінансів України



34020-06-5/7216 від 14.03.2019



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
2019 року №

Зміни

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

1. У розділі I:

1) пункт 1 після слів «посадовими особами митниць Державної фіскальної служби (далі – ДФС)» доповнити словами «та структурного підрозділу ДФС, до функціональних повноважень якого належить організація ведення єдиного рахунку для зарахування авансових платежів (передоплати), що вноситься підприємствами до/або під час митного оформлення (далі – підрозділ ДФС),»;

2) пункт 3 викласти у такій редакції:

«3. Організація роботи з документами здійснюється з дотриманням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 17 січня 2018 року № 55 «Деякі питання документування управлінської діяльності»».

2. У розділі III:

1) в абзаці шістнадцятому пункту 3 слова «повернення сум відповідних митних платежів» замінити словами «скасування рішення митниці ДФС, яке призвело до виникнення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені»;

2) пункт 11 після слів «податкового боргу» доповнити словами «(крім випадків визначення у заяві на пряму перерахування коштів на погашення податкового боргу)».

3. Доповнити Порядок новим розділом такого змісту:

«IV. Порядок повернення коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку 3734, відкритого в Казначействі на ім'я ДФС

1. Платник податків має право на повернення залишків коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку 3734, відкритого в Казначействі на ім'я ДФС (далі – депозитний рахунок 3734 ДФС).

2. Для повернення коштів авансових платежів (передоплати) платник податків подає до ДФС заяву у письмовому вигляді довільної форми, підписану платником податків та головним бухгалтером (за наявності), або за допомогою засобів електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, кваліфікованого електронного підпису відповідальних осіб.

Така заява може бути подана протягом 1095 днів з дня внесення авансових платежів (передоплати) на депозитний рахунок 3734 ДФС.

У заяві платник податків зазначає:

найменування та код за ЄДРПОУ, або прізвище, ім'я, по батькові та реєстраційний номер облікової картки платника податків, або серію 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);

суму коштів до повернення;

поточний рахунок платника податків в установі банку із зазначенням реквізитів.

3. Після реєстрації в ДФС заява платника податків про повернення залишків коштів авансових платежів (передоплати) передається на опрацювання до підрозділу ДФС для підготовки висновку.

4. Підрозділ ДФС у термін не більше восьми робочих днів:

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

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

оформлює висновок про повернення коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку 3734 ДФС (далі – висновок ДФС) за формою згідно з додатком 4 до цього Порядку;

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

у разі якщо заявником не виконано вимог пункту 2 цього розділу, готує та направляє платнику податків письмову відмову у поверненні коштів з депозитного рахунку 3734 ДФС.

5. Висновок ДФС реєструється в журналі реєстрації висновків про повернення коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку

3734 ДФС, який ведеться підрозділом ДФС, за формою згідно з додатком 5 до цього Порядку.

6. Підрозділ ДФС на підставі висновків формує в електронній формі реєстр ДФС належних до повернення коштів авансових платежів (передоплати) та направляє до Казначейства для повернення коштів. Документи разом з висновком залишаються у підрозділі ДФС.

Уповноважені особи органу візують реєстр ДФС шляхом накладення кваліфікованого електронного підпису із застосуванням захищених носіїв особистих ключів.

7. Підрозділ ДФС у відповідній формі автоматизованої системи митного оформлення коригує суму коштів, у межах якої можна здійснювати сплату платежів під час митного оформлення товарів (зменшуючи загальну суму на суму коштів, яка підлягає поверненню платнику податків), та зазначає реквізити висновку ДФС, на підставі якого таке коригування проведено.

8. Інформацію щодо повернення коштів платнику податків посадова особа підрозділу ДФС заносить до журналу реєстрації висновків про повернення коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку 3734 ДФС та до автоматизованої системи митного оформлення.».

4. Доповнити Порядок новими додатками 4, 5, що додаються.

**Директор Департаменту
митної політики**



О. Москаленко

Додаток 4
до Порядку повернення авансових платежів
(передоплати) і помилково та/або надміру
сплачених сум митних платежів
(пункт 4 розділу IV)

Висновок
про повернення коштів авансових платежів (передоплати)
з депозитного рахунку 3734 ДФС

№ _____

від «__» _____ 20__ року

Наданий Державною фіскальною службою України згідно із заявою, яка надійшла від платника податків _____,
(найменування та код за ЄДРПОУ, або прізвище, ім'я, по батькові та реєстраційний номер
облікової картки платника податків, або серія та номер паспорта*)

про повернення з депозитного рахунку 3734 ДФС коштів передоплати на суму _____
(цифрами та словами)

За даними автоматизованої системи митного оформлення
у платника податків станом на «__» _____ 20__ року
обліковується передоплата в розмірі _____
(цифрами та словами)

Кошти передоплати в розмірі _____
(цифрами та словами)

підлягають перерахуванню на рахунок платника податків № _____, відкритий

(найменування, реквізити фінансової установи)

Керівник структурного підрозділу ДФС,
до функціональних повноважень якого
належить організація ведення єдиного
рахунку для зарахування авансових
платежів (передоплати), що вносяться
підприємствами до/або під час митного
оформлення

(підпис)

(ініціал, прізвище)

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

Додаток 5

до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів (пункт 5 розділу IV)

Журнал
реєстрації висновків про повернення коштів авансових платежів (передоплати)
з депозитного рахунку 3734 ДФС

Дата	Номер	Найменування платника – юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові платника – фізичної особи	Код за ЄДРПОУ, або реєстраційний номер облікової картки платника податків, або серія та номер паспорта*	Реквізити заяви платника податків про повернення коштів авансових платежів (передоплати)		Інформація щодо повернення коштів платнику	
				дата	номер	дата	сума (грн)
1	2	3	4	5	6	7	8

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