



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

06.06.19 № 26030-07-5/14894
На № _____ від _____

Щодо проекту наказу

Державна регуляторна служба України

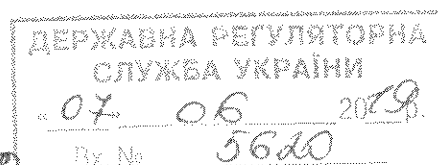
Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України від 11 вересня 2011 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» надсилає на розгляд проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі», для надання висновку щодо його віднесення до категорії регуляторних актів.

- Додатки: 1. Проект наказу на 13 арк. в 1 прим.
2. Аналіз регуляторного впливу на 11 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

Гаврильчик 201-56-87



Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі

Відповідно до підпункту 19¹.1.22 пункту 19¹.1 статті 19¹ розділу I, пунктів 95.3, 95.5 статті 95 глави 9 розділу II Податкового кодексу України, Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, з метою удосконалення механізму доставки інкасових доручень (розпоряджень) до банку платника

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі, що додається.

2. Департаменту моніторингу баз даних та верифікації виплат забезпечити: подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України у встановленому порядку; 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 Власова О. С.

Міністр

О. МАРКАРОВА

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів
України

№ _____

**Порядок
інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України
та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень)
в електронній формі**

I. Загальні положення

1. Цей Порядок розроблено відповідно до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги», «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах», підпункту 37 пункту 4 Положення про Державну фіскальну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року № 236, пункту 10 Положення про Державну казначейську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року № 215, та з урахуванням вимог

Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за № 377/8976 (зі змінами) (далі – Інструкція № 22).

2. Цей Порядок визначає послідовність дій ДФС), Казначейства та банків під час передачі, перевірки та доставки інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі в процесі виконання контролюючими органами функцій з погашення податкового боргу відповідно до підпункту 19¹.1.22 пункту 19¹.1 статті 19¹ розділу I, пунктів 95.3, 95.5 статті 95 глави 9 розділу II Кодексу.

3. Терміни в цьому Порядку вживаються у значеннях, визначених у Кодексі, Законах України «Про електронні довірчі послуги», «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні».

II. Організація передачі інкасового доручення (розпорядження) в електронній формі

1. Обмін електронними документами між органами ДФС та банками в процесі доставки інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі здійснюється з використанням телекомунікаційних мереж та з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг.

Один електронний документ може містити інформацію щодо:

одного або декількох інкасових доручень (розпоряджень), оформлених органами ДФС в електронному вигляді;

одного або декількох частково виконаних чи невиконаних банком інкасових доручень (розпоряджень), що надійшли до банку платника на виконання;

одного або декількох листів про відкликання інкасових доручень (розпоряджень);

результатів приймання та перевірки інкасових доручень (розпоряджень), а також листів про відкликання.

2. Електронні документи формуються на основі специфікації eXtensible Markup Language (XML). Формат (стандарт) електронного документа оприлюднюється на офіційному веб-порталі ДФС.

3. Контроль електронного документа у XML-форматі здійснюється із застосуванням схеми контролю XML-документа (XML-Schema). Схема контролю XML-документа оприлюднюється на офіційному веб-порталі ДФС.

Обов'язкові реквізити електронного документа визначаються законодавством.

4. Розробка електронних форм документів та кодування відповідних полів документів здійснюються у форматі Portable Document Format (PDF). Електронні форми розробляються для кожного типу документа окремо.

5. Банк для обміну електронними документами з контролюючими органами повинен мати:

програмне забезпечення, призначене для отримання та обробки інкасових доручень (розпоряджень), оформлених контролюючими органами в електронному вигляді;

можливість приймання/відправлення електронних документів із використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до вимог законодавства з питань захисту інформації.

6. Під час обміну електронними документами відповідно до цього Порядку здійснюється перевірка правового статусу кваліфікованого електронного підпису чи печатки шляхом встановлення чинності кваліфікованого сертифіката відкритого ключа підписувача на час підписання електронного документа та відповідності особистого ключа підписувача відкритому ключу, зазначеному у кваліфікованому сертифікаті.

Дата та час накладення кваліфікованого електронного підпису чи печатки встановлюються за даними позначки часу, отриманої підписувачем від кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг у момент підпису, а чинність кваліфікованого сертифіката на цей момент встановлюється за даними відповідного онлайн-сервісу кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг (OCSP).

III. Інформаційна взаємодія ДФС та Казначейства під час перевірки відповідності заповнення реквізитів інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі

1. Територіальний орган ДФС, уповноважений здійснювати заходи з погашення податкового боргу (далі – територіальний орган ДФС), засобами інформаційно-телекомунікаційних систем ДФС формує інкасове доручення (розпорядження) у вигляді електронного документа відповідно до порядку, визначеного главою 11 Інструкції № 22, за формою та з дотриманням указівок щодо заповнення реквізитів розрахункових документів, встановлених додатками 22, 7 до Інструкції № 22 відповідно.

2. Формування інкасового доручення (розпорядження) в електронному вигляді завершується накладенням на нього кваліфікованих електронних підписів уповноважених осіб та електронної печатки відповідного

територіального органу ДФС, як передбачено для аналогічного документа в паперовому вигляді.

3. ДФС протягом операційного дня, але не пізніше ніж за три години до його закінчення, забезпечує передачу до Казначейства сформованих територіальними органами ДФС інкасових доручень (розпоряджень).

4. Казначейство та/або його територіальні органи згідно з пунктом 11.5 глави 11 Інструкції № 22 здійснює перевірку відповідності заповнення реквізитів отриманих в електронному вигляді інкасових доручень (розпоряджень) не пізніше наступного операційного дня з дня їх отримання.

5. Кожне інкасове доручення (розпорядження), реквізити якого перевірено Казначейством та/або його територіальним органом, засвідчується кваліфікованим електронним підписом уповноваженої особи відповідного органу Казначейства і повертається до ДФС із зазначенням результату перевірки реквізитів такого інкасового доручення (розпорядження).

У разі негативного результату перевірки реквізитів інкасового доручення (розпорядження) територіальний орган ДФС не пізніше наступного операційного дня з дня отримання такого результату формує нове інкасове доручення (розпорядження), а ДФС забезпечує його передачу Казначейству.

6. Для ідентифікації підписувача та підтвердження цілісності даних в електронній формі органи ДФС та Казначейства використовують кваліфікований електронний підпис чи печатку з використанням кваліфікованого сертифіката відкритого ключа відповідно до вимог чинного законодавства.

Для зберігання особистого ключа використовується захищений носій особистого ключа.

7. Обмін електронними документами між інформаційно-телекомунікаційними системами (далі – ІТС) ДФС та Казначейства здійснюється

каналами конфіденційного зв'язку спеціальної інформаційно-телекомунікаційної системи органів виконавчої влади Національної системи конфіденційного зв'язку (далі – СІТС НСКЗ) з використанням ІТС ДФС та Казначейства із застосуванням у них відповідних комплексних систем захисту інформації з підтвердженою відповідністю за результатами державної експертизи в порядку, встановленому законодавством.

У разі відсутності технічної можливості передання даних каналами конфіденційного зв'язку СІТС НСКЗ таке передання здійснюється з використанням телекомунікаційних мереж засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до вимог законодавства з питань захисту інформації.

8. Процедури взаємодії ІТС ДФС та Казначейства визначаються спільно такими органами і оформлюються протоколами обміну інформацією, підготовленими відповідно до цього Порядку.

IV. Порядок доставки інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі до банку платника

1. Територіальні органи ДФС забезпечують доставку до банків платника інкасових доручень (розпоряджень), що пройшли успішну перевірку Казначейством та/або його територіальними органами та повернені ДФС згідно з розділом III цього Порядку.

2. Формування інкасового доручення (розпорядження) для банку платника завершується накладенням на нього кваліфікованих електронних підписів уповноважених осіб та кваліфікованої електронної печатки відповідного територіального органу ДФС.

3. Підписане інкасове доручення (розпорядження) шифрується з дотриманням вимог до форматів криптографічних повідомлень, затверджених в установленому законодавством порядку, з використанням особистого ключа кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи територіального органу ДФС (відправника) та відкритого ключа кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи банку платника (одержувача) з відповідного за призначенням кваліфікованого сертифіката відкритого ключа.

Уповноваженими особами банку платника є посадові особи, уповноважені засвідчувати повідомлення про відкриття або закриття рахунків згідно з Порядком подання повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах до контролюючих органів, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 18 серпня 2015 року № 721, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 04 вересня 2015 року за № 1058/27503.

4. Зашифроване інкасове доручення (розпорядження) надсилається до банку платника з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до вимог законодавства з питань захисту інформації.

5. Доставка до банку платника інкасового доручення (розпорядження), визначеного пунктом 1 цього розділу, здійснюється у день його повернення від Казначейства або не пізніше 10-ї години наступного операційного дня, якщо таке доручення (розпорядження) надійшло до ДФС після завершення операційного дня.

6. Підтвердженням про доставку інкасового доручення (розпорядження) до банку платника є дата та час, зазначені у сформованому банком платника повідомленні про прийняття інкасового доручення (розпорядження) до оброблення за формою, визначеною у додатку 1 до цього Порядку.

У повідомленні, що формується за результатами перевірки, зазначеної у пункті 7 цього розділу, зазначається про результати такої перевірки. У разі негативних результатів перевірки повідомляється про неприйняття документа до оброблення із зазначенням причини, в іншому випадку – про прийняття документа до оброблення.

7. Банк платника після отримання інкасового доручення (розпорядження) проводить його розшифрування, перевірку кваліфікованих електронних підписів уповноважених осіб територіального органу ДФС та перевірку відповідності електронного документа затвердженому формату (стандарту).

Перевірка відповідності заповнення реквізитів інкасового доручення (розпорядження) вимогам додатка 7 до Інструкції № 22 здійснюється банком платника згідно з пунктом 11.5 розділу 11 Інструкції № 22.

8. Якщо територіальному органу ДФС протягом операційного дня після відправлення інкасового доручення (розпорядження) не надійшло повідомлення з результатами перевірки інкасового доручення (розпорядження), інкасове доручення (розпорядження) вважається недоставленим до банку платника.

У такому разі територіальний орган ДФС повторно формує та направляє банку платника таке інкасове доручення (розпорядження).

9. Частково виконане чи невиконане інкасове доручення (розпорядження), отримане банком платника в електронному вигляді, повертається територіальному органу ДФС не пізніше наступного операційного дня з дня його отримання до виконання з відповідною відміткою про стан виконання (у тому числі з виправленими даними в номері рахунку платника, назві та кодї банку платника в разі їх зміни з ініціативи банку платника відповідно до пункту 11.10 розділу 11 Інструкції № 22).

10. На частково виконане чи невиконане інкасове доручення (розпорядження) накладається кваліфікований електронний підпис уповноваженої особи та кваліфікована електронна печатка банку платника, здійснюється шифрування з дотриманням вимог до форматів криптографічних повідомлень, затверджених в установленому законодавством порядку, з використанням особистого ключа кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи банку платника (відправника) та відкритого ключа кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи територіального органу ДФС (одержувача) з відповідного за призначенням кваліфікованого сертифіката відкритого ключа.

Підписане та зашифроване інкасове доручення (розпорядження) надсилається до територіального органу ДФС з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до вимог законодавства з питань захисту інформації.

11. Якщо банку платника протягом двох годин з моменту відправлення територіальному органу ДФС інкасового доручення (розпорядження), частково виконаного або не виконаного, не надійшла квитанція, сформована у форматі (стандарті) у встановленому законодавством порядку, з результатами його перевірки, таке інкасове доручення (розпорядження) вважається недоставленим.

Інкасове доручення (розпорядження), визначене пунктом 9 цього розділу, направляється банком платника до територіального органу ДФС повторно.

12. Територіальний орган ДФС згідно з пунктом 11.13 глави 11 Інструкції № 22 може відкликати інкасове доручення (розпорядження) шляхом направлення банку платника листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження) в електронній формі.

13. Лист про відкликання інкасового доручення (розпорядження) в електронній формі створюється за формою, визначеною у додатку 2 до цього

Порядку, у форматі за стандартом на основі специфікації eXtensible Markup Language (XML).

Створення листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження) в електронній формі завершується накладенням на нього кваліфікованих електронних підписів уповноважених посадових осіб та кваліфікованої електронної печатки відповідного територіального органу ДФС.

Лист про відкликання інкасового доручення (розпорядження) в електронній формі, підписаний та зашифрований з дотриманням вимог до форматів криптографічних повідомлень, затверджених в установленому законодавством порядку, надсилається до банку платника з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до вимог законодавства з питань захисту інформації.

14. Повідомлення про перевірку банком платника отриманого листа про відкликання інкасового доручення (розпорядження) в електронній формі та направлення територіальному органу ДФС результатів такої перевірки здійснюється у порядку, визначеному пунктами 6 – 8 цього розділу.

V. Захист інформації під час інформаційної взаємодії

1. Інформація, що передається відповідно до цього Порядку, належить до інформації з обмеженим доступом.

2. Під час інформаційної взаємодії згідно з цим Порядком органи ДФС та банки впроваджують організаційно-технічні заходи, які відповідно до законодавства забезпечують захист та порядок доступу до інформації, що передається.

3. Для захисту інформації під час її передання з використанням телекомунікаційних мереж застосовуються засоби криптографічного захисту

інформації, що мають чинний позитивний експертний висновок (свідоцтво на допуск до експлуатації) за результатами державної експертизи у сфері криптографічного захисту інформації.

4. Органи ДФС та банки забезпечують збереження, захист та встановлений порядок доступу до отриманої інформації, а також повідомляють один одного про виявлені факти несанкціонованих дій щодо інформації в системі відповідно до законодавства.

5. Інформація, що передається згідно з цим Порядком, обробляється з урахуванням вимог законодавства про захист персональних даних та використовується органами ДФС та банками з метою виконання покладених відповідно до законодавства на них обов'язків і не може бути передана третій стороні, якщо інше не передбачено законом.

**Директор Департаменту
моніторингу баз даних та
верифікації виплат**

Д. М. Серебрянський

Додаток 1
до Порядку обміну електронними
документами між контролюючими органами
та банками в процесі доставки до банку
платника інкасових доручень (розпоряджень),
що оформлюються контролюючими органами
в електронному вигляді
(пункт 6 розділу IV)

Повідомлення про прийняття електронного документа до оброблення	
Територіальний орган ДФС:	_____ (код згідно з ЄДРПОУ)
	_____ (найменування)
	_____ (адреса електронної пошти (E-mail))
Документ:	_____ (код форми документа)
	_____ (назва документа)
	_____ (ім'я файла)
Результат обробки:	Документ доставлено до _____ (код (МФО) банку платника)
	_____ (назва банку платника)
	_____ (дата) (час)
	Ресстраційний № _____
Виявлені помилки:	_____
Відправник:	_____ (інформація про відправника)

Додаток 2
до Порядку обміну електронними
документами між контролюючими органами
та банками в процесі доставки до банку
платника інкасових доручень (розпоряджень),
що оформлюються контролюючими органами
в електронному вигляді
(пункт 12 розділу IV)

№ _____
(дата)

_____ (найменування банку)

_____ (код згідно з ЄДРПОУ)

_____ (місцезнаходження)

ЛИСТ
про відкликання інкасового доручення (розпорядження)

1. ПЕРЕЛІК ПІДСТАВ ДЛЯ ВІДКЛИКАННЯ:

1	Пункт 11.13 глави 11 Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22
2	Законодавчі підстави, визначені у пункті 6 цього листа

2. ВІДОМОСТІ ПРО ІНКАСОВЕ ДОРУЧЕННЯ (РОЗПОРЯДЖЕННЯ), ЩО НАДІЙШЛО ДО БАНКУ

Номер	
Дата складання	
Загальна сума (цифрами та словами)	

3. ВІДОМОСТІ ПРО ПЛАТНИКА

Найменування (для юридичної особи)	
Код згідно з ЄДРПОУ	

4. ВІДОМОСТІ ПРО БАНК ПЛАТНИКА

Найменування	
Місцезнаходження	
Код	

5. ВІДОМОСТІ ПРО РАХУНОК ПЛАТНИКА

Номер рахунку	
---------------	--

6. ПІДСТАВИ ПОВЕРНЕННЯ

- зарахування коштів на відповідний рахунок органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів;
 інші випадки погашення податкового боргу;
 інші підстави, передбачені законодавством, а саме:

7. ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ

Стягувач бере на себе відповідальність за достовірність інформації, яка міститься у листі, на підставі якого банку доручається відмінити проведення операції.

Керівник (його заступник, або
уповноважена особа) стягувача

_____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

Головний бухгалтер стягувача

_____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

М.П.

ВІДМІТКИ БАНКУ

№ _____
(дата реєстрації листа)

№ _____
(дата проведення операції)

Відповідальна особа

_____ (підпис) _____ (П.І.Б.)

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі»

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі» (далі – проект наказу) розроблено на підставі підпункту 19¹.1.22 пункту 19¹.1 статті 19¹, підпункту 20.1.34 пункту 20.1 статті 20 розділу I, пунктів 95.1, 95.3, 95.5 статті 95 глави 9 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс), відповідно до протоколу робочої зустрічі представників ДФС, Казначейства та Національного банку України, проведеної 07 вересня 2018 року, а також згідно із Стратегічними ініціативами розвитку ДФС до 2020 року, затвердженими наказом ДФС від 27.12.2017 № 877 (у редакції наказу ДФС від 12.10.2018 № 660).

Одним із заходів, спрямованих на погашення податкового боргу платника податків – юридичної особи, передбачених пунктом 95.1 статті 95 глави 9 розділу II Кодексу, що здійснюється контролюючим органом за такого платника податків на користь держави, є стягнення коштів платника податків, які перебувають у його власності.

Пунктами 95.3, 95.5 статті 95 глави 9 розділу II Кодексу визначено, що стягнення коштів з рахунків платника податків – юридичної особи у банках, що обслуговують такого платника податків, здійснюється за рішенням суду, яке направляється до виконання контролюючим органам, або за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, у розмірі суми податкового боргу або його частини.

Відповідно до пункту 41.2 статті 41 розділу I Кодексу контролюючі органи, уповноважені здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу, є органами стягнення.

Згідно з пунктом 87.11 статті 87 розділу II Кодексу стягнення податкового боргу платника податку – фізичної особи за рішенням суду здійснюється державною виконавчою службою відповідно до закону про виконавче провадження.

Списання коштів з рахунків платників податків, що мають податковий борг, здійснюється у порядку, встановленому главою 11 Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за № 377/8976, зі змінами (далі – Інструкція № 22), за формою, встановленою додатком 22 до цієї Інструкції, та з дотриманням указівок щодо заповнення реквізитів розрахункових документів, викладених у додатку 7 до цієї Інструкції.

На цей час інкасові доручення (розпорядження) оформлюються у паперовому вигляді та доставляються в органи Державної казначейської служби України (далі – органи Казначейства) та в банки з використанням послуг поштового зв'язку або доставляються безпосередньо працівниками контролюючих органів. Однак вказані форма та спосіб є неоптимальними, нераціональними та недоцільними, оскільки призводять до неефективного витрачання робочого часу державних службовців, пов'язаних із рукописним оформленням та доставкою інкасових доручень (розпоряджень) нарочно, бюджетних коштів (вартість паперу, картриджу, конверту, вартість послуг оператора поштового зв'язку за пересилання рекомендованим або цінним листом або за кур'єрську доставку, тощо), втрати оперативності та своєчасності надходження до банку інкасового доручення (розпорядження) стягувача та відповідно його виконання, та є неактуальними, оскільки не враховують ціннісних орієнтирів суспільства, спрямованих на поширення інформаційних ресурсів та інформаційно-комунікаційних технологій на різні сфери людського буття.

Зважаючи на визначення понять, наведених у главі 1 Інструкції № 22, безготівкові розрахунки передбачають перерахування певної суми коштів з рахунків платників на рахунки отримувачів коштів, що проводяться банком на підставі розрахункових документів на паперових носіях чи в електронному вигляді.

Така сукупність норм, що визнається правом, закріплює можливість вчинення певних дій і на практиці має поширюватися на усі розрахункові документи, зокрема інкасові доручення (розпорядження), та не лише на доручення, надані власниками рахунків – клієнтами банків, а й на вимоги стягувачів.

При цьому слід зазначити, що загальні засади списання банками коштів з рахунків платників податків, що мають податковий борг, з метою його погашення, на підставі ініційованих контролюючими органами інкасових доручень (розпоряджень), передбачені Інструкцією № 22, яка є регуляторним актом, залишаються незмінними (не встановлюються, не змінюються та не скасовуються).

Врегулювання зазначеного проблемного питання не може бути здійснено за допомогою:

ринкового механізму (саморегулювання), оскільки таке питання регулюється виключно нормативно-правовими актами;

діючих регуляторних актів, оскільки чинним законодавством України порушене питання не врегульовано.

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

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

Відповідно до проекту наказу його дія поширюється на таких учасників інформаційної взаємодії:

- контролюючі органи, уповноважені здійснювати заходи, спрямовані на погашення податкового боргу платників податків, шляхом направлення інкасових доручень (розпоряджень);

- органи Казначейства, уповноважені здійснювати казначейське обслуговування державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями, в частині перевірки заповнення таких реквізитів інкасових доручень (розпоряджень): «Отримувач», «Код отримувача», «Рахунок отримувача», «Банк отримувача», «Код банку отримувача»;

- банки України, уповноважені здійснювати безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, зокрема щодо виконання за дорученням стягувачів.

З метою вирішення зазначеної проблеми підготовлено відповідний проект регуляторного акта.

II. Цілі державного регулювання

Державне регулювання спрямоване на досягнення основної цілі – запровадження інформаційної взаємодії в режимі реального часу та безпосередньо з робочого місця під час транспортування інкасових доручень (розпоряджень), сформованих в електронному вигляді, з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до законодавства та з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг, а також з використанням каналів конфіденційного зв'язку спеціальної інформаційної телекомунікаційної системи органів виконавчої влади Національної системи конфіденційного зв'язку.

Цей проект регуляторного акта має сприяти розв'язанню проблеми, зазначеної у розділі I АРВ.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1 (залишення наявної ситуації без змін)	Альтернатива є непринятною, оскільки незатвердження такого регуляторного акта не забезпечить розв'язання проблеми, визначеної у розділі I АРВ.
Альтернатива 2 (прийняття проекту акта)	Альтернатива є прийнятною, оскільки затвердження такого регуляторного акту забезпечить досягнення встановлених цілей, визначених розділом II АРВ.

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей:

Оцінка впливу на сферу інтересів держави.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 (залишення наявної ситуації без змін)	Відсутні.	<p>Відсутні.</p> <p>Альтернатива є неприйнятною, оскільки не забезпечує вирішення наведеної проблеми та досягнення поставленої мети.</p> <p>За відсутності інформаційної взаємодії під час транспортування інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі виникатимуть постійні та систематичні витрати, що після запровадження державного регулювання мають зникнути.</p>
Альтернатива 2 (прийняття проекту акта)	<p>Прийняття наказу надасть можливість за рахунок запровадження інформаційної взаємодії, по-перше, оптимізувати витрати часу, трудові та фінансові ресурси органів виконавчої влади у податковій сфері та у сфері казначейського обслуговування, зменшити паперовий документообіг, забезпечити доступність та зручність для сторін інформаційної взаємодії, отримувати юридично значущі повідомлення про доставку, по-друге, забезпечити захист державних інтересів та інтересів бюджетних споживачів, підвищити економічну доцільність та ефективність виконання державою, в особі контролюючих органів, функції з погашення податкового боргу платників податків, зокрема шляхом стягнення коштів з його рахунків, відритих у банках.</p>	<p>Не потребує додаткових матеріальних та інших витрат державного чи місцевого бюджетів та суб'єктів господарювання.</p> <p>Передбачається використання наявного програмного забезпечення з незначним його доопрацюванням Державною фіскальною службою України та Державною казначейською службою України.</p> <p>Удосконалення програмного забезпечення здійснюється в межах видатків державного бюджету на відповідний бюджетний рік, передбачених для ДФС за найменуванням відомчої і програмної класифікації видатків «Прикладні дослідження і розробки у сфері фіскальної політики» (код програмної класифікації видатків 3507020, код функціональної класифікації видатків 0150).</p> <p>Казначейства за найменуванням відомчої і програмної класифікації видатків «Керівництво та управління у сфері казначейського обслуговування» (код програмної класифікації видатків 3504010, код функціональної класифікації видатків 0112).</p>

Станом на 01.01.2019 в Україні у цій сфері правовідносин діють органи виконавчої влади:

контролюючі органи: центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, – Державна фіскальна служба України та 26 територіальних органів ДФС (головні управління в 24 областях, місті Києві, Офіс великих платників податків);

органи Казначейства: центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, – Державна казначейська служба України та 25 територіальних органів Казначейства як структурних підрозділів апарату Казначейства (головні управління в 24 областях та місті Києві).

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян.

Проект наказу не чинить впливу на сферу інтересів громадян, оскільки стосується, по-перше, інформаційної взаємодії між органами державної виконавчої влади, що виконують повноваження у податковій сфері та у сфері казначейського обслуговування, та банками України, у яких відкриті рахунки платників податків – юридичних осіб, що мають податковий борг, по-друге, стягнення податкового боргу з фізичних осіб здійснюється державними виконавцями відповідно до закону про виконавче провадження.

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

Проект наказу не чинить прямого впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання, оскільки стосується інформаційної взаємодії між органами державної виконавчої влади, що виконують повноваження у податковій сфері та у сфері казначейського обслуговування, та банками України. Зважаючи на вимоги статті 55 Господарського кодексу України, суб'єктами господарювання є юридичні особи та фізичні особи – підприємці. Відповідно до пункту 87.11 статті 87 Податкового кодексу України стягнення податкового боргу з фізичних осіб здійснюється державними виконавцями відповідно до закону про виконавче провадження. Водночас дія проекту наказу може поширюватися на банки, які згідно з господарським законодавством є юридичними особами та суб'єктами господарювання, що у своїй назві використовують слово «банк», з реєстрацією такого суб'єкта як банку в Національному банку України. Однак банки як суб'єкти господарських відносин відрізняються від інших суб'єктів господарювання високим рівнем регулювання діяльності з боку Національного банку України, що суттєво впливає на їх господарсько-правовий статус.

Станом на 01.01.2019 в Україні кількість банків становить 78 із загальною кількістю діючих структурних підрозділів – 8509 відділень. До банків, які мають найбільш розгалужену структуру, належать: АТ «Ощадбанк», загальна кількість відділень якого становить 2630, АТ КБ «ПриватБанк» – 2021 відділень.

За інформацією, розміщеною на офіційному інтернет-представництві Національного банку України за посиланням (https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=66320&cat_id=66315) станом на 01.01.2019:

кількість клієнтів банків становить 56,7 млн осіб, з яких 54,4 млн фізичних осіб та 2,3 млн суб'єктів господарської діяльності, у т. ч. 1,3 млн – фізичні особи підприємці. Тобто, клієнтами банків є 1 млн юридичних осіб;

кількість відкритих клієнтами рахунків у банках становить 94,3 млн, з яких 89,4 млн – відкриті фізичними особами, а 4,9 млн – суб'єктам господарської діяльності, з яких 4,7 млн – поточні рахунки, у т. ч. 3,7 млн – поточні рахунки в національній валюті.

Питома вага від загальної кількості початкових платежів у СЕП (банки та їх філії) інших платіжних інструментів, одним з яких є інкасове доручення (розпорядження), становить 0,003 %, а питома вага від загальної суми початкових платежів у СЕП (банки та їх філії) інших платіжних інструментів, одним з яких є інкасове доручення (розпорядження), – 0,1 %.

Відповідно до звіту «Про стан обліку платників» станом на 01.01.2019 кількість основних платників – юридичних осіб, які здійснюють діяльність, становить 1 218 281.

За даними ІТС ДФС, станом на 01.01.2019 сума податкового боргу платників податків – юридичних осіб до зведеного бюджету становить 94,8 млрд грн, загальна кількість платників податків – юридичних осіб, що мають податковий борг, становить 145,7 тисяч.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	-	-	-	-	1 128 281
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	-	-	-	-	100 %

Статистичне спостереження щодо кількості суб'єктів господарювання залежно від кількості працюючих та доходів від будь-якої діяльності за рік, не ведеться.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 (залишення наявної ситуації без змін)	Ситуація залишається на існуючому рівні.	Витрати відсутні.
Альтернатива 2 (прийняття проекту акта)	Прийняття наказу сприятиме запровадженню інформаційної взаємодії, учасниками якої є банки,	Передбачається використання існуючого програмного забезпечення банків під час

	оптимізувати витрати часу, трудових та фінансових ресурсів, зменшити паперовий документообіг, забезпеченню доступності та зручності для сторін інформаційної взаємодії, тощо.	інформаційної взаємодії з незначним його доопрацюванням. Витрати у інших суб'єктів господарювання відсутні.
--	---	---

Витрати, які будуть виникати внаслідок дії регуляторного акта

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Залишення наявної ситуації без змін. 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. Прийняття проекту 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

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 (залишення наявної ситуації без змін)	1	Ця альтернатива не вирішує описаних проблем, що продовжуватимуть існувати.
Альтернатива 2 (прийняття проекту акту)	4	Повністю вирішує існуючі проблеми, які будуть вирішені у разі прийняття наказу.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1 (залишення наявної ситуації без змін)	X	Постійні та систематичні витрати часу, трудових та фінансових ресурсів органів ДФС, органів Казначейства, банків.	У разі залишення наявної ситуації без змін проблема продовжуватиме існувати, що не забезпечить досягнення зазначених цілей.

Альтернатива 2 (прийняття проекту акта)	Для держави: зменшення витрат часу, трудових та фінансових ресурсів, паперового документообігу в органах виконавчої влади у відповідних сферах, доступність, простота та зручність, сприяння захисту державних інтересів та інтересів бюджетних споживачів. Для громадян: відсутні. Для суб'єктів господарювання: економія часу, трудових та фінансових ресурсів, зменшення паперового документообігу, доступність, простота та зручність.	Потребуватиме разових витрат на доопрацювання відповідного програмного забезпечення. При цьому після запровадження інформаційної взаємодії постійні та систематичні статті витрат в усіх учасників інформаційної взаємодії мають зникнути.	У разі прийняття акта задекларовані цілі будуть досягнуті повною мірою, що повністю забезпечить вирішення проблем.
--	---	--	--

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

Реалізація поставлених цілей забезпечується шляхом прийняття наказу.

Запропонованим проектом наказу передбачається запровадити загальну процедуру інформаційної взаємодії під час формування інкасових доручень (розпоряджень) в електронному вигляді, їх транспортування з використанням телекомунікаційних мереж, формат (стандарт) форми електронного документа для усіх її учасників (територіальних органів ДФС, територіальних органів Казначейства, банків України), що дозволить розв'язати вказану проблему.

Сучасний стан розвитку телекомунікаційних мереж та інформаційних систем і технологій, наявність необхідної нормативно-правової бази щодо електронних документів та електронного документообігу, електронних довірчих послуг, захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах створили передумови для запровадження повноцінної, юридично значимої інформаційної взаємодії між органами ДФС, органами Казначейства та банками України.

У зв'язку із стрімким розвитком сучасних інформаційних технологій, запровадженням системи електронного урядування, дистанційної системи «клієнт-банк», електронного банкінгу, з'явилася можливість цим проектом наказу запровадити інформаційну взаємодію під час формування інкасових

доручень (розпоряджень) в електронному вигляді та їх транспортування з використанням телекомунікаційних мереж.

На цей час визначена у проекті наказу ініціатива може бути реалізована на практиці лише шляхом формування засобами інформаційно-телекомунікаційних систем ДФС інкасових доручень (розпоряджень), а запровадження інформаційної взаємодії між органами ДФС, органами Казначейства та банками з використанням телекомунікаційних мереж надають можливість врегулювати окреслену проблему у повному обсязі.

Для реалізації вказаних цілей Міністерству фінансів України необхідно здійснити такі заходи:

отримати погодження зазначеного проекту від Державної фіскальної служби України, Державної казначейської служби України, Державної служби спеціального зв'язку та інформації України, Національного банку України;

отримати висновки Державної регуляторної служби України та Державного агентства з питань електронного урядування України;

подати нормативно-правовий акт до Міністерства юстиції України для проведення державної реєстрації.

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 регуляторного акта необхідні разові витрати з державного бюджету України та незначні фінансові витрати банків на доопрацювання існуючого програмного забезпечення. При цьому не потребуватиме додаткових витрат інших ресурсів. Надалі при застосуванні вимог наказу на практиці у такий самий спосіб мають зникнути постійні та систематичні витрати.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання (Додаток 4 «Тест малого підприємництва» до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта), а також витрат на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва (Додаток 2 «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта» до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта), не проводився, оскільки не передбачається запровадження нового регулювання, а запропоновані зміни стосуються існуючого на цей час порядку, але у новій електронній формі. Оцінка вигод і витрат здійснена в рамках розділу III «Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей» цього АРВ.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта запропоновано встановити на необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива у разі зміни правових актів, на вимогах яких базується проект регуляторного акта.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства після його офіційного оприлюднення.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Розмір надходжень податків і зборів (обов'язкових платежів) до Зведеного бюджету України, пов'язаних з дією регуляторного акта, не обраховується. Загальний розмір надходжень визначається станом на звітну дату за даними Казначейства.

Кількість органів ДФС, органів Казначейства, на які поширюватиметься дія регуляторного акта, згідно з організаційною структурою таких органів розміщено на офіційних веб-порталах:

ДФС (<http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini/struktura-/teritorialni-organi/>);

Казначейства (<https://www.treasury.gov.ua/ua#territorial-bodies>).

Кількість банків України та їх філій розміщено в інтернет-представництві Національного банку України (<https://bank.gov.ua>).

Кількість платників податків, що обліковуються в органах ДФС, пов'язаних з дією регуляторного акта, не обраховується. Загальна кількість платників – юридичних осіб, що здійснюють діяльність, визначається станом на звітну дату відповідно до звіту «Про стан обліку платників».

Розмір коштів і час, що витратяться платниками податків, у зв'язку з виконанням вимог акта не зміниться. У той же час передбачається зменшення витрат коштів і часу сторін інформаційної взаємодії.

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 оприлюднено в Офіційному віснику України, на офіційному веб-порталі Верховної Ради України (www.rada.gov.ua), на офіційному веб-порталі ДФС (www.sfs.gov.ua), на сторінці Інформаційно-аналітичного центру «ЛІГА» (www.ligazakon.ua).

Якісними показниками результативності регуляторного акта є:

1) загальна кількість основних платників – юридичних осіб, які здійснюють діяльність станом на відповідну дату;

2) сума податкового боргу платників податків – юридичних осіб до зведеного бюджету станом на відповідну дату;

3) загальна кількість юридичних осіб – платників податків, що мають податковий борг, станом на відповідну дату;

4) загальна сума податкового боргу платників податків – юридичних осіб до зведеного бюджету, стягнутого з рахунків платників у банках станом на відповідну дату;

5) кількість: органів ДФС, органів Казначейства, банків;

6) кількість клієнтів банків – юридичних осіб;

8) кількість відкритих клієнтами банків – юридичними особами поточних рахунків в національній валюті.

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

Щодо цього регуляторного акта має послідовно здійснюватися базове, повторне та періодичне відстеження його результативності, а саме:

базове відстеження результативності дії нормативно-правового акта буде проведено через один рік з дня набрання чинності регуляторним актом;

повторне відстеження результативності – через два роки з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом;

періодичне відстеження результативності – один раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

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

Виконання заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта забезпечується Міністерством фінансів України спільно з ДФС.

Вид даних, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності, – статистичні.

Міністр фінансів України



О. МАРКАРОВА

« ___ » _____ 2019 р.

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі»

Мета: нормативне врегулювання питання інформаційної взаємодії під час транспортування інкасових доручень (розпоряджень), сформованих в електронній формі, з використанням телекомунікаційних мереж, скорочення витрат часу, людських та фінансових ресурсів на формування та доставку інкасових доручень (розпоряджень), зменшення паперового документообігу.

1. Підстава розроблення проекту акта

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі» (далі – проект наказу) розроблений відповідно до протоколу робочої зустрічі представників ДФС, Казначейства та Національного банку України, проведеної 07 вересня 2018 року, а також згідно з Стратегічними ініціативами розвитку ДФС до 2020 року, затвердженими наказом ДФС від 27.12.2017 № 877 (у редакції наказу ДФС від 12.10.2018 № 660).

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Відповідно до пункту 41.2 статті 41 розділу I Податкового кодексу України (далі – Кодекс) органами стягнення є виключно контролюючі органи, уповноважені здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску.

Одним із заходів погашення податкового боргу платника податків, що відповідно до пункту 95.1 статті 95 Кодексу здійснюється на користь держави контролюючим органом, є стягнення коштів платника податків, які перебувають у його власності.

Пунктами 95.3, 95.5 статті 95 Кодексу визначено, що стягнення з рахунків платника податків у банках, що обслуговують такого платника податків, здійснюється за рішенням суду, яке направляється до виконання контролюючим органам, та за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, у розмірі суми податкового боргу або його частини.

Списання коштів з рахунків платників податків, що мають податковий борг, здійснюється у порядку, встановленому главою 11 Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 № 22, на підставі інкасового доручення (розпорядження), форму якого наведено у додатку 24 до цієї Інструкції.

На цей час інкасові доручення (розпорядження) створюються у паперовому вигляді та направляються з використанням послуг оператора поштового зв'язку або самостійно доставляються працівниками контролюючих органів до банків платників, що призводить до значних витрат часу, людських ресурсів,

бюджетних коштів та не враховує сучасного стану розвитку телекомунікаційних систем та інформаційних технологій.

Затвердження наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі» надасть можливість запровадити транспортування сформованих в електронному вигляді інкасових доручень (розпоряджень) з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до вимог законодавства з питань захисту інформації та з дотриманням норм законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг.

За допомогою запровадження державного регулювання наведеного питання передбачається підвищити ефективність використання робочого часу державних службовців, зменшити витрати бюджетних коштів та часу, необхідні на їх доставку, паперовий документообіг, а також підвищити економічний ефект від виконання органами ДФС покладеного на них Кодексом обов'язку щодо здійснення заходів, спрямованих на погашення податкового боргу, шляхом стягнення коштів з рахунків платників, відкритих у банках.

3. Суть проекту акта

Проектом наказу пропонується встановити механізм інформаційної взаємодії під час формування органами ДФС інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі, перевірки органами Казначейства відповідності заповнення реквізитів таких документів, їх транспортування до банку платника з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до законодавства та з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг, а також під час отримання юридично значущих повідомлень про доставку, відкликання органом ДФС тощо.

4. Правові аспекти

У цій сфері правового регулювання діють:

Податковий кодекс України, Закони України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги», «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах», Положення про Міністерство фінансів України, затвержене постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, Положення про Державну фіскальну службу України, затвержене постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року № 236, Положення про Державну казначейську службу України, затвержене постановою Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року № 215, Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22.

4¹. Відповідність засадам реалізації органами виконавчої влади принципів державної політики цифрового розвитку

Проект наказу не стосується державної політики цифрового розвитку.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

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

6. Прогноз впливу

Проект наказу є регуляторним актом.

Дія нормативно-правового акта поширюється на необмежене коло осіб.

Наказ буде оприлюднено, тому рівень поінформованості суб'єктів господарювання є високим.

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

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

Прийняття наказу не вплине на ринок праці.

Прийняття наказу за предметом правового регулювання не матиме впливу на інші сфери суспільних відносин.

6¹. Стратегічна екологічна оцінка

Проект наказу не стосується питань щодо особливостей, передбачених Законом України «Про стратегічну екологічну оцінку».

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 буде 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 подано на погодження до Державної фіскальної служби України, Державної казначейської служби України, Державної регуляторної служби України, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, Національного банку України, Державного агентства з питань електронного урядування України, а наказ – на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

10. Правова експертиза

Проведення Міністерством юстиції України правової експертизи 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.

11¹. Відповідність принципу забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків

Проект наказу не містить положень, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, обмежень чи привілеїв за ознакою статі, а також положень, що дискримінують рівні умови для реалізації рівних прав та рівних можливостей жінок і чоловіків.

12. Запобігання корупції

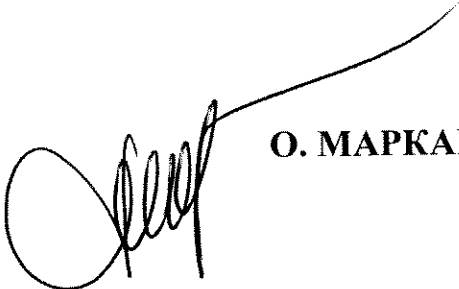
Проект наказу не містить правил і процедур, які можуть мати ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією.

13. Прогноз результатів

Прийняття наказу надасть можливість налагодити інформаційну взаємодію між органами ДФС, органами Казначейства та банками платника щодо транспортування інкасових доручень (розпоряджень) в електронному вигляді з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до законодавства та з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг.

Міністр фінансів України

« _____ » _____ 2019 р.



О. МАРКАРОВА

Повідомлення про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі»

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 інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі» (далі – проект наказу).

Проект наказу розроблено відповідно до вимог підпункту 19¹.1.22 пункту 19¹.1 статті 19¹ розділу I, пунктів 95.3 та 95.5 статті 95 глави 9 розділу II Податкового кодексу України та з метою нормативного врегулювання питання доставки засобами телекомунікаційного зв'язку інкасових доручень (розпоряджень), сформованих контролюючими органами в електронній формі, до банку платника для скорочення витрат часу, людських ресурсів та бюджетних коштів, необхідних для доставки інкасових доручень (розпоряджень) в паперовій формі.

Також, на виконання протоколу робочої зустрічі представників Державної фіскальної служби України (далі – ДФС), Державної казначейської служби України (далі – Казначейство) та Національного банку України, проведеної 07 вересня 2018 року, а також згідно з Стратегічними ініціативами розвитку ДФС до 2020 року, затвердженими наказом ДФС від 27.12.2017 № 877 (у редакції наказу ДФС від 12.10.2018 № 660).

Із проектом наказу можна ознайомитися на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет за адресою: www.minfin.gov.ua у рубриці «Аспекти роботи/Законодавство/Регуляторна активність/Проекти регуляторних актів для обговорення 2019».

Зауваження та пропозиції до проекту наказу надавати протягом 20 робочих днів з дня оприлюднення на офіційній сторінці Міністерства фінансів України у письмовій та/або електронній формі за адресою: 01008, м. Київ, вул. Грушевського, 12/2, Міністерство фінансів України, e-mail: Gavrylchuk@minfin.gov.ua.

