



Паперова копія
електронного документа

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

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

**Державна регуляторна служба
України**

Про погодження проекту наказу
Міністерства фінансів України

Міністерство фінансів України відповідно до вимог статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» направляє для погодження в найкоротший термін проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, та Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів».

- Додатки:
1. Проект наказу на 36 арк. в 1 прим.
 2. Пояснювальна записка на 4 арк. в 1 прим.
 3. Аналіз регуляторного впливу на 13 арк. в 1 прим.
 4. Інші матеріали на 24 арк. в 1 прим.

Заступник Міністра



Павло ХОДАКОВСЬКИЙ

Людмила Самойлова 277 54 38



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000A9A92C00E9DC7900

Підписувач Ходаковський Павло Вікторович

Дійсний з 01.10.2019 0:00:00 по 01.10.2021 0:00:00

Міністерство фінансів України

0.31

Державна регуляторна служба України
від 09.10.2019

34020-06/5/25851 від 09.10.2019



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про внесення змін до Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, та Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів

З метою удосконалення процесу справляння митних платежів, відповідно до Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. У назві та пункті 1 наказу Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 року № 898 «Про затвердження Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 року за № 1429/31297 (зі змінами), після слова «Порядку» доповнити словами «обліку та».

2. Внести зміни до Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01 листопада

2017 року № 898, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 року за № 1429/31297 (зі змінами), виклавши його в новій редакції, що додається.

3. Внести зміни до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 липня 2017 року № 643, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 серпня 2017 року за № 976/30844 (зі змінами), виклавши його в новій редакції, що додається.

4. Протягом 10 днів з дня набрання чинності цим наказом забезпечити:

Держмитслужбі та Казначейству доопрацювання відповідних програмно-інформаційних комплексів для реалізації його положень;

митницям Держмитслужби та Казначейству у встановленому порядку відкриття на балансі Казначейства на ім'я митниць Держмитслужби депозитних рахунків, передбачених Порядком обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 року № 898, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 року за № 1429/31297 (зі змінами) (далі – Порядок);

митницям ДФС перерахування залишків коштів з депозитних рахунків 3734, відкритих у Головному управлінні Казначейства в м. Києві, на відповідні депозитні рахунки митниць Держмитслужби, відкриті на балансі Казначейства відповідно до Порядку, крім залишків коштів, на які накладено арешт (обмежено рух) відповідно до рішень суду;

митницям ДФС у разі наявності арешту (обмеження руху) відповідно до рішень суду коштів, що знаходяться на депозитних рахунках 3734, відкритих у Головному управлінні Казначейства в м. Києві, у встановленому порядку

відкриття на балансі Казначейства на ім'я митниць ДФС депозитних рахунків та перерахування на них залишків коштів, на які накладено арешт (обмежено рух) відповідно до рішень суду.

5. Держмитслужбі забезпечити:

протягом 120 днів з дня офіційного опублікування цього наказу створення та введення в експлуатацію на окремому вебресурсі інформаційно-телекомунікаційного сервісу для платників митних платежів;

інформування платників податків щодо:

зміни в системі перерахування митних та інших платежів, що сплачуються до/або під час митного оформлення;

реквізитів депозитних рахунків митниць Держмитслужби, відкритих на балансі Казначейства;

протягом 30 днів з дати перерахування залишків коштів на відповідні депозитні рахунки митниць Держмитслужби, відкриті на балансі Казначейства, в установленому порядку провести інвентаризацію коштів на всіх рахунках митниць Держмитслужби та за наявності дебіторської заборгованості в установленому законодавством порядку забезпечити її списання (погашення).

6. Департаменту митної політики Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

7. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування, але не раніше дня набрання чинності актом Кабінету Міністрів України про можливість забезпечення здійснення Держмитслужбою повноважень та виконання функцій з реалізації державної митної політики, державної політики

у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування митного законодавства.

8. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на в. о. Голови Державної фіскальної служби України Гутенка Д. В., Голову Державної митної служби України Нефьодова М. Є. та Голову Державної казначейської служби України Слюз Т. Я.

Міністр

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'O' followed by a series of loops and a long, sweeping horizontal line extending to the right.

Оксана МАРКАРОВА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

01 листопада 2017 р. № 898

(у редакції наказу Міністерства
фінансів України

від _____ 2019 року № ____)

**Порядок обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших
платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення**

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає процедури обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення.

2. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях:

авансові платежі (передоплата) — грошові кошти, внесені платником податків у валюті України за власним бажанням на рахунки, визначені відповідно до цього Порядку, як попереднє грошове забезпечення сплати майбутніх митних та інших платежів;

грошова застава — кошти декларантів, уповноважених ними осіб, перевізників або гарантів, громадян, які внесено ними для забезпечення виконання взятих на себе зобов'язань перед органами доходів і зборів і сума яких еквівалентна сумі передбачених законодавством митних та інших платежів, що сплачуються при митному оформленні товарів у вільний обіг на території

України або при вивезенні товарів за межі території України в митному режимі експорту;

інші платежі:

єдиний збір, який справляється в пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України;

плата за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування органів доходів і зборів або поза робочим часом, установленим для них;

інші платежі, що сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати): кошти, одержані від реалізації майна, яке швидко псується або має обмежений строк зберігання та щодо якого не винесено рішення суду про конфіскацію; кошти, одержані від реалізації майна, за яким власник або уповноважена ним особа не звернулися до закінчення строків зберігання; кошти, одержані від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду (у розмірі митних платежів, врахованих у вартості такого майна); кошти, одержані від реалізації майна, поміщеного в режим відмови на користь держави; кошти, одержані від реалізації майна, яке було виявлене (знайдене) під час здійснення митного контролю в зонах митного контролю та/або у транспортних засобах, що перетинають митний кордон України, і власник якого невідомий; інші кошти, що справляються органами доходів і зборів під час реалізації державної митної справи відповідно до закону;

облікова картка платника – електронна форма обліку авансових платежів (передоплати), митних та інших платежів, що ведеться за кожним платником та відображає операції з надходження та повернення коштів авансових платежів (передоплати) за відповідними документами, блокування, резервування, повернення, перерахування митних та інших платежів до державного бюджету в розрізі видів платежів;

уповноважений банк – банк, уповноважений на здійснення розрахунків з державним бюджетом за митними та іншими платежами, визначений на конкурсній основі в установленому порядку.

Інші терміни вживаються у значеннях, наведених у Митному кодексі України.

II. Відкриття депозитних рахунків для зарахування авансових платежів (передоплати) в Державній казначейській службі України

1. Для зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами до/або під час митного оформлення, на балансі Казначейства на ім'я Держмитслужби у встановленому порядку відкривається депозитний рахунок (далі – єдиний рахунок).

2. На ім'я кожної митниці Держмитслужби на балансі Казначейства у встановленому порядку відкриваються депозитні рахунки для:

зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться громадянами до/або під час митного оформлення, а також коштів, які сплачуються за порушення вимог митних режимів транзиту та тимчасового ввезення щодо товарів, які оформлювались із використанням книжок МДП та книжок (карнетів) А.Т.А., тощо (далі – депозитний рахунок для виконання митних формальностей);

зарахування інших платежів, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати);

обліку та повернення залишків авансових платежів (передоплати), які було внесено підприємствами до 18 квітня 2019 року на депозитні рахунки 3734, відкриті в Головному управлінні Державної казначейської служби України у м. Києві (далі – Головне управління Казначейства у м. Києві) на ім'я митниць ДФС.

3. Кошти, що обліковуються на єдиному рахунку та депозитних рахунках митниць Держмитслужби, не належать митним органам.

III. Сплата та облік авансових платежів (передоплати) на відповідних депозитних рахунках

1. Сплата підприємствами та громадянами коштів у національній валюті, призначених для забезпечення справляння митних та інших платежів, а також внесення грошової застави здійснюються у вигляді авансових платежів (передоплати) до/або під час митного оформлення відповідно на єдиний рахунок та депозитний рахунок для виконання митних формальностей відповідної митниці Держмитслужби.

Кошти, одержані від реалізації майна, яке швидко псується або має обмежений строк зберігання та щодо якого не винесено рішення суду про конфіскацію; кошти, одержані від реалізації майна, за яким власник або уповноважена ним особа не звернулися до закінчення строків зберігання; кошти, одержані від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду (у розмірі митних платежів, врахованих у вартості такого майна); кошти, одержані від реалізації майна, поміщеного в режим відмови на користь держави; кошти, одержані від реалізації майна, яке було виявлене (знайдене) під час здійснення митного контролю в зонах митного контролю та/або у транспортних засобах, що перетинають митний кордон України, і власник якого невідомий, а також інші кошти, що справляються органами доходів і зборів під час реалізації державної митної справи відповідно до законодавства, перераховуються відповідними особами на депозитний рахунок для зарахування інших платежів, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати) відповідної митниці Держмитслужби.

2. Під час сплати авансових платежів (передоплати) поле «Призначення платежу» розрахункового документа заповнюється відповідно 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.

3. Сплата коштів, призначених для забезпечення справляння митних та інших платежів, в іноземній валюті (у випадках, визначених законодавством), готівкою в національній валюті, внесення грошової застави громадянами, сплата коштів у пункті пропуску через державний кордон готівкою за допомогою програмно-технічного комплексу самообслуговування уповноваженого банку та/або з використанням електронного платіжного засобу через платіжний термінал уповноваженого банку, який знаходиться у посадової особи митниці Держмитслужби, здійснюються на відповідний банківський балансовий рахунок «Розподільчі рахунки суб'єктів господарювання», відкритий на ім'я митниці Держмитслужби в уповноваженому банку (далі – банківський рахунок) відповідно до плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженого Правлінням Національного банку України.

У разі внесення грошової застави нерезидентами в пункті пропуску через державний кордон в іноземній валюті з використанням електронного платіжного засобу кошти зараховуються на банківський рахунок в національній валюті.

Сплата коштів у національній валюті готівкою дозволяється лише:

- у пункті пропуску через державний кордон за відсутності відділення банку;
- у разі митного оформлення товарів, які переміщуються громадянами в залізничному сполученні.

Надання інформації митницям Держмитслужби про рух коштів на банківських рахунках регулюється відповідним договором між Держмитслужбою та уповноваженим банком.

4. Облік коштів авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами та громадянами до/або під час митного оформлення (крім грошової застави), повернення їх та перерахування митних та інших платежів до

бюджету здійснюються автоматизовано за допомогою засобів програмно-інформаційного комплексу Автоматизованої системи митного оформлення Держмитслужби (далі – АСМО).

Ведення обліку руху коштів грошової застави громадян та інших платежів, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати), здійснює структурний підрозділ, що виконує функції з облікової політики на основі положень (стандартів) бухгалтерського обліку митниці Держмитслужби за допомогою засобів АСМО та інших програмних засобів автоматизованого обліку.

5. З метою обліку сум авансових платежів (передоплати), нарахованих та перерахованих митних та інших платежів до бюджету для кожного платника створюється облікова картка платника:

особам, які здійснюють операції з товарами та взяті на облік відповідно до Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 552, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 липня 2015 року за № 807/27252 (далі – Порядок обліку осіб), – автоматизовано з даних реєстру таких осіб, які містяться в програмно-інформаційному комплексі Єдиної автоматизованої інформаційної системи;

особам, які не взяті на облік відповідно до Порядку обліку осіб, – посадовими особами підрозділу митного оформлення митниці Держмитслужби безпосередньо під час митного оформлення відповідно до відомостей особи з документів, поданих до митного оформлення (якщо така облікова картка платника відсутня).

Усі облікові операції в обліковій картці платника відображаються у гривнях з двома десятковими знаками відповідно до платіжних доручень та документів, що генерується в АСМО, представлених у формі електронних даних, що включають відповідні реквізити операцій з коштами платника (нарахування,

донарахування, резервування, блокування, повернення, перерахування митних та інших платежів до державного бюджету за кожним видом платежу), під час або після завершення митного оформлення.

Облік сум авансових платежів (передоплати), нарахованих і сплачених сум митних та інших платежів до бюджету, відображається в обліковій картці платника за кожною операцією у хронологічному порядку. При цьому кожна операція фіксується в окремому рядку із зазначенням реквізитів операції та дати її проведення.

АСМО забезпечує автоматичне відображення руху коштів в обліковій картці платника.

В обліковій картці платника на дату проведення кожної операції підбиваються підсумки за всіма її графами.

Обов'язковими реквізитами облікової картки платника є:

- 1) найменування платника податків / ПІБ громадянина;
- 2) код за ЄДРПОУ – юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті);
- 3) відмітка про взяття на облік платника, який здійснює операції з товарами (крім громадян).

Облікова картка платника також містить дані щодо:

- 1) дати здійснення (формування) операції;
- 2) суми залишку коштів авансових платежів (передоплати) на початок періоду;
- 3) суми надходження авансових платежів (передоплати);

- 4) суми повернутих авансових платежів (передоплати);
- 5) суми нарахованих митних та інших платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету за рахунок коштів авансових платежів (передоплати);
- 6) суми нарахованих митних та інших платежів, що додатково сплачуються після закінчення митного оформлення за рахунок коштів авансових платежів (передоплати);
- 7) резервування коштів, грошової застави, документів про повернення коштів та інших випадків, передбачених законодавством;
- 8) відомостей про блокування коштів відповідно до документів, що перебувають у роботі;
- 9) суми залишку коштів авансових платежів (передоплати) на кінець періоду.

Залишок коштів авансових платежів (передоплати) відображає суму залишку коштів, які можуть бути використані для інших операцій.

6. Казначейство в порядку та за форматами, що визначаються протоколом обміну інформацією між Держмитслужбою та Казначейством, формує та передає до Держмитслужби інформацію про рух коштів на єдиному рахунку та депозитних рахунках митниць Держмитслужби.

Держмитслужба забезпечує прийняття/передавання інформації про рух коштів на депозитних рахунках митниць Держмитслужби між Казначейством та митницями Держмитслужби.

IV. Здійснення розрахунків з державним бюджетом за митними та іншими платежами

1. Кошти, що надійшли на єдиний рахунок та депозитні рахунки митниць Держмитслужби (крім депозитних рахунків для обліку та повернення залишків авансових платежів (передоплати), які були внесені підприємствами до 18 квітня

2019 року на депозитні рахунки 3734, відкриті у Головному управлінні Казначейства у м. Києві на ім'я митниць ДФС) згідно з цим Порядком, перераховуються виключно для здійснення таких операцій:

зарахування до державного бюджету;

повернення підприємствам та громадянам авансових платежів (передоплати);

повернення коштів, одержаних від реалізації майна, власникам цього майна або уповноваженим ними особам у визначених законодавством випадках;

перерахування на депозитний рахунок іншої митниці Держмитслужби або на інший депозитний рахунок митниці Держмитслужби.

2. Залишки коштів з депозитного рахунку митниці Держмитслужби для обліку та повернення залишків авансових платежів (передоплати), які були внесені підприємствами до 18 квітня 2019 року на депозитні рахунки 3734, відкриті у Головному управлінні Казначейства у м. Києві на ім'я митниць ДФС, перераховуються виключно для здійснення таких операцій:

повернення підприємствам авансових платежів (передоплати);

перерахування до державного бюджету відповідно до частини шостої статті 299 Митного кодексу України.

3. Кошти, що надійшли на банківські рахунки митниць Держмитслужби згідно з цим Порядком, перераховуються виключно для здійснення таких операцій:

зарахування до державного бюджету;

повернення громадянам та підприємствам у встановлених законодавством випадках;

повернення громадянам грошової застави у разі виконання зобов'язання, забезпеченого грошовою заставою (дозволяється також шляхом договірною списання уповноваженим банком);

перерахування на банківський рахунок іншої митниці Держмитслужби.

4. Перерахування коштів, що обліковуються на єдиному рахунку та депозитних рахунках для виконання митних формальностей митниць Держмитслужби, здійснюється на підставі реєстрів належних до перерахування сум митних та інших платежів, сформованих АСМО.

Перерахування коштів, що обліковуються на депозитних рахунках для зарахування інших платежів, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати), на депозитних рахунках для обліку та повернення залишків авансових платежів (передоплати), які були внесені підприємствами до 18 квітня 2019 року на депозитні рахунки 3734, відкриті у Головному управлінні Казначейства у м. Києві на ім'я митниць ДФС, здійснюється на підставі реєстрів належних до перерахування сум митних та інших платежів, сформованих АСМО, або платіжних доручень, сформованих за допомогою інших програмних засобів автоматизованого обліку та переданих через систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство».

На реєстри та платіжні доручення накладаються кваліфіковані електронні підписи уповноважених осіб Держмитслужби або митниці Держмитслужби та кваліфікована електронна печатка Держмитслужби або митниці Держмитслужби із застосуванням захищених носіїв особистих ключів.

Перерахування коштів, що обліковуються на банківських рахунках митниць Держмитслужби, здійснюється на підставі платіжних доручень, сформованих програмними засобами автоматизованого обліку.

5. Повернення підприємствам та громадянам коштів авансових платежів (передоплати) та/або надміру сплачених сум митних платежів здійснюється відповідно до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 липня 2017 року № 643, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 серпня 2017 року за № 976/30844.

6. Кошти, що підлягають зарахуванню до державного бюджету як митні та інші платежі, не пізніше наступного робочого дня після дати завершення митного оформлення товарів перераховуються Держмитслужбою та митницями Держмитслужби з єдиного рахунку, депозитних рахунків митниць Держмитслужби та банківських рахунків у розрізі митниць Держмитслужби та кодів класифікації доходів бюджету.

Казначейство здійснює операції із зарахування митних та інших платежів до державного бюджету на підставі реєстрів митниць Держмитслужби та Держмитслужби, надісланих в електронному вигляді, протягом операційного дня у день отримання таких реєстрів.

7. Держмитслужба забезпечує прийняття/передавання реєстрів між митницями Держмитслужби та Казначейством.

Періодичність прийняття/передавання, структура та формат реєстрів належних до перерахування сум митних й інших платежів та повернення коштів авансових платежів (передоплати) та/або надміру сплачених сум митних платежів визначаються Держмитслужбою та Казначейством в окремому протоколі обміну інформацією.

8. Підставою для завершення митного оформлення товарів та транспортних засобів комерційного призначення у пунктах пропуску через державний кордон до фактичного зарахування коштів платника на банківський рахунок митниці Держмитслужби може бути:

оригінал квитанції уповноваженого банку – у разі сплати готівкою через касу банку;

другий примірник квитанції – у разі сплати готівкою або з використанням електронного платіжного засобу через платіжний пристрій уповноваженого банку.

9. Договори, укладені Держмитслужбою у встановленому порядку з уповноваженим банком, повинні передбачати, зокрема, щоденне надання цим

банком інформації митницям Держмитслужби та зведеної інформації Держмитслужбі про рух коштів на банківських рахунках.

V. Обмін інформацією між Держмитслужбою та Казначейством у процесі казначейського обслуговування державного бюджету за доходами, що контролюються митними органами

1. Після прийняття закону про Державний бюджет України на відповідний рік, а також у разі внесення змін до законодавства, згідно з якими змінюється перелік видів надходжень державного та місцевих бюджетів та/або порядок їх зарахування до відповідних бюджетів, у Казначействі відкриваються рахунки для зарахування надходжень бюджетів (далі – рахунки за надходженнями).

Інформація про реквізити відкритих рахунків за надходженнями, операції на яких здійснюватимуться не раніше 10 робочих днів від дати їх відкриття, надається в електронному вигляді Казначейством – Держмитслужбі згідно з протоколом обміну інформацією між Держмитслужбою та Казначейством.

Зазначена інформація надається за рахунками, які відкриті для зарахування надходжень державного та місцевих бюджетів, контроль за справлянням яких покладено на Держмитслужбу згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 16 лютого 2011 року № 106 «Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету».

Інформація про відповідність символу звітності коду класифікації доходів бюджету подається Казначейством до Держмитслужби протягом трьох робочих днів із дня відкриття рахунків за надходженнями.

Інформація про перенесення залишків коштів на нові рахунки з обліку надходжень бюджетів подається Казначейством до Держмитслужби протягом п'яти робочих днів із дня відкриття рахунків за надходженнями.

2. Казначейство у порядку та за форматами, що визначаються протоколом обміну інформацією між Держмитслужбою та Казначейством, формує та передає до Держмитслужби до 11:00 у день, що настає за звітним:

звіт про виконання державного бюджету за доходами та іншими надходженнями;

виписки з рахунків за надходженнями до державного бюджету митних та інших платежів у вигляді електронного реєстру розрахункових документів.

3. Держмитслужба забезпечує прийняття/передавання зазначеної інформації між Казначейством та відповідними митницями Держмитслужби.

4. У разі виникнення змін у складі та/або розташуванні митниць Держмитслужби, Держмитслужба протягом двох тижнів із дня виникнення зазначених змін подає відповідну інформацію до Казначейства.

VI. Інформування платників податків про рух коштів авансових платежів (передоплати) та інші електронні сервіси

1. Інформування осіб, які здійснюють операції з товарами та взяті на облік відповідно до Порядку обліку осіб, здійснюється за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційного сервісу для платників митних платежів, розміщеного на окремому вебресурсі Держмитслужби в мережі Інтернет (далі – ІТС Держмитслужби), шляхом надання доступу в режимі перегляду відповідної облікової картки платника.

ІТС Держмитслужби забезпечує захист даних від несанкціонованого доступу.

У разі необхідності отримання інформації про використання коштів, унесених як авансові платежі (передоплата), платник податків надсилає вимогу, в якій зазначається період, за який формується інформація:

в електронній формі, з використанням ІТС Держмитслужби;

у паперовому вигляді довільної форми.

Інформація про використання коштів відповідно до частини 7 статті 299 Митного кодексу України надається платнику податків Держмитслужбою або митницею Держмитслужби:

в режимі он лайн в електронній формі за допомогою АСМО, яка перетворюється у візуальну форму, придатну для сприйняття її змісту людиною, у форматі, що унеможливилює надалі внесення змін до неї, засвідчується кваліфікованим електронним підписом посадової особи митного органу з можливістю збереження файла з використанням ІТС Держмитслужби;

в паперовому вигляді, не пізніше 30 днів з дня отримання вимоги платника податків Держмитслужбою або митницею Держмитслужби.

2. У разі незгоди платника податків з інформацією про використання коштів здійснюється спільна звірка.

Результати такої звірки оформлюються актом за формою згідно з додатком до цього Порядку.

Платник податків заповнює частину даних, передбачених у зазначеній формі, та надсилає акт до Держмитслужби або митниці Держмитслужби:

в електронній формі через ІТС Держмитслужби з накладенням кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи платника;

в паперовому вигляді через поштове відправлення, підписане уповноваженою особою платника.

Держмитслужба або митниця Держмитслужби аналізує інформацію, зазначену в акті, та вносить відповідні відомості з облікової картки платника та після підписання уповноваженою особою Держмитслужби або митниці Держмитслужби направляє акт платнику.

У разі якщо акт надійшов в електронній формі, після його опрацювання він направляється платнику з накладенням кваліфікованого електронного підпису уповноважених осіб Держмитслужби або митниці Держмитслужби через ІТС Держмитслужби.

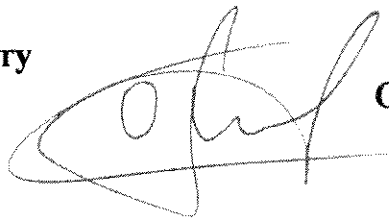
Документом, що підтверджує використання коштів, унесених платником авансових платежів (передоплати), є:

інформація про використання коштів;

акт спільної звірки (у разі незгоди з інформацією про використання коштів).

3. ІТС Держмитслужби дозволяє підприємствам та громадянам сформувати для Держмитслужби або митниці Держмитслужби відомості, на підставі яких створюється облікова картка платника. Такі відомості передаються Держмитслужбі або митниці Держмитслужби з використанням ІТС Держмитслужби, з накладенням кваліфікованого електронного підпису, зворотнім проведенням форматно-логічного контролю, після чого АСМО автоматично створює облікову картку платника та з використанням ІТС Держмитслужби інформує підприємство або громадянина.

**Директор Департаменту
митної політики**



Олександр МОСКАЛЕНКО

Додаток
до Порядку обліку та перерахування до
державного бюджету митних та інших платежів,
які вносяться до/або під час митного оформлення
(пункт 2 розділу V)

Акт спільної звірки
про рух коштів на депозитному рахунку
станом на _____

Найменування платника – юридичної особи або П.І.Б. платника – фізичної особи _____
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ платника – юридичної особи або ідентифікаційний номер ДРФО (за наявності) платника – фізичної особи _____

за період з _____ по _____ грн

Дані платника податків				Дані Держмитслужби або митниці Держмитслужби			
залишок коштів авансових платежів (передоплати) на початок періоду	перераховано коштів	списано за МД, МД-1 (іншим документом)	залишок коштів авансових платежів (передоплати) на кінець періоду	залишок коштів авансових платежів (передоплати) на початок періоду	надходження коштів	списано за МД, МД-1 (іншим документом)	залишок коштів авансових платежів (передоплати) на кінець періоду
1	2	3	4	5	6	7	8

Найменування посади
уповноваженої особи платника

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Найменування посади
уповноваженої особи Держмитслужби
або митниці Держмитслужби

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

».

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
18 липня 2017 року № 643

(у редакції наказу Міністерства
фінансів України

від _____ 2019 року № ____)

**Порядок повернення авансових платежів (передоплати) та помилково
та/або надміру сплачених сум митних платежів**

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає процедури при поверненні суб'єктам господарювання та/або фізичним особам (далі – платники податків) коштів авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів, контроль за справлянням яких здійснюють Держмитслужба та митниця Держмитслужби, та пені, у тому числі у випадках, зазначених у частинах дев'ятій, десятій статті 55, частині п'ятій статті 299, частинах третій, п'ятій статті 301 Митного кодексу України, статті 43 Податкового кодексу України, частині першій статті 9 глави V Додатка А до Конвенції про тимчасове ввезення (м. Стамбул, 1990 р.), частині третій статті 11 глави II Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП 1975 року.

2. Посадові особи та інші працівники в межах своїх повноважень несуть відповідальність згідно із законом за невиконання цього Порядку або надання необґрунтованої відмови у поверненні коштів, зазначених у пункті 1 цього розділу.

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

II. Порядок повернення коштів авансових платежів (передоплати)

1. Платник податків має право на повернення залишків коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку, відкритого в Казначействі на ім'я Держмитслужби (далі – єдиний рахунок), з депозитних рахунків, відкритих на балансі Казначейства на ім'я митниць Держмитслужби (далі – депозитний рахунок митниці Держмитслужби), та з відповідного банківського балансового рахунку «Розподільчі рахунки суб'єктів господарської діяльності» (далі – банківський рахунок), відкритого на ім'я митниці Держмитслужби в уповноваженому банку.

2. Для повернення коштів авансових платежів (передоплати) платник податків подає до Держмитслужби (в разі сплати коштів на єдиний рахунок) або відповідної митниці Держмитслужби (в разі сплати на депозитний рахунок митниці Держмитслужби або банківський рахунок) заяву в паперовому вигляді або за допомогою засобів електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу, або в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем Держмитслужби (далі – ІТС Держмитслужби) з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

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

У заяві платник податків зазначає:

1) найменування та ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України платника – юридичної особи (далі – код за ЄДРПОУ), або прізвище, ім'я та по батькові, реєстраційний

номер облікової картки платника податків у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків платника – фізичної особи (далі – реєстраційний номер облікової картки платника податків), або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті).

Для осіб, які здійснюють операції з товарами та взяті на облік відповідно до Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 552, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 липня 2015 року за № 807/27252, зазначені дані мають відповідати даним реєстру осіб, які здійснюють операції з товарами;

2) суму коштів до повернення;

3) напрям перерахування коштів:

а) поточний рахунок платника податків в установі банку із зазначенням реквізитів.

б) для виплати готівкою (у разі, якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою);

в) для подальших розрахунків як авансові платежі (передоплата) або грошова застава (при поверненні фізичним особам з депозитних рахунків митниць Держмитслужби):

на депозитний рахунок іншої митниці Держмитслужби;

на банківський рахунок іншої митниці Держмитслужби у разі, якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою.

3. Після реєстрації заява платника податку про повернення залишків коштів авансових платежів (передоплати) передається на опрацювання до відповідного структурного підрозділу Держмитслужби або митниці Держмитслужби для підготовки висновку (далі – Підрозділ).

4. Підрозділ:

перевіряє наявність коштів на відповідному депозитному рахунку за даними автоматизованої системи митного оформлення (далі – АСМО);

резервує заявлені до повернення платником податків суми коштів на період розгляду заяви шляхом проставлення відповідної відмітки в АСМО;

за допомогою засобів АСМО формує висновок про повернення коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку (далі – висновок на повернення коштів) за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку;

у разі якщо зазначена в заяві платника податків сума за даними АСМО в повному обсязі відсутня, готує та направляє платнику податків відмову (у паперовому або електронному вигляді) у поверненні коштів з депозитного рахунку з пропозицією щодо проведення за необхідності звірки залишків сум коштів авансових платежів (передоплати) на депозитному рахунку;

у разі якщо заявником не виконано вимог пункту 2 цього розділу, готує та направляє платнику податків відмову (у паперовому або електронному вигляді) у поверненні коштів з депозитного рахунку.

5. У строк не більше восьми робочих днів від дня реєстрації заяви за допомогою засобів АСМО висновок підписується відповідними уповноваженими особами Держмитслужби або митниці Держмитслужби та після підписання реєструється за допомогою засобів засобами АСМО.

6. Підрозділ не пізніше наступного робочого дня з дня підписання висновку на підставі висновків формує в електронній формі реєстр Держмитслужби або митниці Держмитслужби належних до повернення коштів авансових платежів (передоплати) та направляє до Казначейства для повернення коштів.

На реєстр накладаються кваліфіковані електронні підписи уповноважених осіб Держмитслужби або митниці Держмитслужби та кваліфікована електронна печатка Держмитслужби або митниці Держмитслужби із застосуванням захищених носіїв особистих ключів.

Документи разом з висновками залишаються у Підрозділі.

Держмитслужба забезпечує прийняття/передавання реєстрів між митницями Держмитслужби та Казначейством.

Періодичність прийняття/передавання, структура та формат реєстрів належних до повернення коштів авансових платежів (передоплати) визначаються Держмитслужбою та Казначейством у протоколі обміну інформацією.

7. Операція з повернення авансових платежів (передоплати) відображається в обліковій картці платника, створеній відповідно до Порядку обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 року № 898, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 року за № 1429/31297 (зі змінами), за допомогою засобів АСМО або інших програмних засобів автоматизованого обліку.

III. Порядок повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені

1. Повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені здійснюється за заявою платника податків протягом 1095 днів від дня їх виникнення.

Повернення сум відповідних митних платежів у випадках, передбачених частиною п'ятою статті 301 Митного кодексу України, здійснюється за умови, що заява подається не пізніше одного року з дня, наступного за днем виникнення обставин, що тягнуть за собою повернення сплачених сум митних платежів.

Заява може бути подана платником до митниці Держмитслужби в паперовому вигляді або за допомогою засобів електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу, або в електронній формі за допомогою засобів ІТС Держмитслужби з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

2. Граничні строки для подання заяви підлягають продовженню керівником митниці Держмитслужби (його заступником) за письмовим запитом платника податків у випадках, встановлених статтею 102 Податкового кодексу України.

3. У заяві зазначаються:

1) сума коштів до повернення за кожним видом митних, інших платежів та пені;

2) причини виникнення такої суми коштів;

3) найменування юридичної особи та код за ЄДРПОУ, або прізвище, ім'я та по батькові, реєстраційний номер облікової картки платника податків, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті);

4) напрям перерахування суми коштів:

а) на поточний рахунок платника податку в установі банку із зазначенням реквізитів;

б) для виплати готівкою (у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою);

в) для подальших розрахунків як авансові платежі (передоплата) або грошова застава:

на єдиний рахунок або на відповідний депозитний рахунок митниці Держмитслужби;

на банківський рахунок (у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою);

г) для погашення грошового зобов'язання (податкового боргу) з інших платежів незалежно від виду бюджету;

5) реквізити митної декларації (іншого документа, що її замінює) або уніфікованої митної квитанції, за якими помилково та/або надміру сплачені суми митних платежів.

До заяви додаються:

документи, що підтверджують суму помилково та/або надміру сплачених митних, інших платежів та пені;

виконавчий лист суду та/або рішення суду, що набрало законної сили (за наявності), щодо скасування рішення митниці Держмитслужби, яке призвело до виникнення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені;

документи, що підтверджують право на перенесення граничних строків для подання заяви щодо повернення надміру сплачених митних платежів (за наявності).

4. Після надходження до митниці Держмитслужби заява, подана за допомогою засобів ІТС Держмитслужби в електронній формі, автоматично після перевірки засобами антивірусного захисту інформації вноситься до Реєстру опрацювання заяв на повернення (далі – Реєстр), який ведеться за допомогою засобів АСМО.

Внесення до Реєстру інформації щодо заяви, поданої платником у паперовому вигляді або за допомогою засобів електронного зв'язку в електронній формі, здійснює працівник Підрозділу.

Реєстр містить дані, зазначені в заяві, та дані, що вносяться Підрозділом.

Заяву платника, внесену до Реєстру, розглядають відповідні структурні підрозділи митниці Держмитслужби, за визначенням керівника митниці.

5. Підрозділ перевіряє факт перерахування суми коштів з відповідного рахунку до державного бюджету та відсутність у нього податкового боргу за допомогою засобів АСМО.

Співробітник Підрозділу до Реєстру вносить дату сплати і реквізити, за якими кошти перераховано до бюджету (код класифікації доходів бюджету, бюджетний рахунок, на який перераховано кошти, код за ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, та МФО Казначейства).

6. Якщо за результатами розгляду заяви митницею Держмитслужби встановлено правомірність повернення коштів, працівник Підрозділу вносить до

Реєстру відмітку про правомірність повернення відповідної суми коштів та за допомогою засобів АСМО формує електронний висновок про повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені (далі – електронний висновок) за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку.

На кожний сформований електронний висновок накладаються кваліфіковані електронні підписи керівника (заступника керівника) структурного підрозділу, що сформував висновок, керівника (заступника керівника або уповноваженої особи) митниці Держмитслужби та кваліфікована електронна печатка такого органу.

7. Сформовані електронні висновки з накладеними кваліфікованими електронними підписами та кваліфікованими електронними печатками митниці Держмитслужби у строк не пізніше 17:00 шостого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви до митниці Держмитслужби в автоматичному режимі надсилає до Казначейства для виконання.

Електронні висновки про повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального), направляються до Казначейства для виконання за умови їх погодження з відповідними місцевими фінансовими органами.

8. У разі якщо заявником не виконано вимог пунктів 1 – 3 цього розділу, надано недостовірні дані та/або за наявності у нього податкового боргу (крім випадків визначення у заяві наряду перерахування коштів на погашення податкового боргу), готується та надсилається заявнику письмова (в паперовому або електронному вигляді) обґрунтована відмова, у тому числі за допомогою засобів ІТС Держмитслужби.

9. Казначейство до 12:00 робочого дня, наступного за днем отримання електронних висновків забезпечує їх автоматичну обробку після перевірки таких висновків за допомогою засобів антивірусного захисту інформації.

Під час автоматичної обробки Казначейство здійснює перевірку кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідної митниці Держмитслужби, повноти та/або правильності (в частині бюджетних рахунків) платіжних реквізитів електронних висновків.

На кожний отриманий електронний висновок у строк, визначений в абзаці першому цього пункту, Казначейство формує та надає Держмитслужбі електронне повідомлення про отримання та результати обробки такого електронного висновку з накладенням кваліфікованого електронного підпису посадової (уповноваженої) особи.

10. Електронні висновки, які не пройшли перевірки кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідної митниці Держмитслужби, повноти та/або правильності (в частині бюджетних рахунків) платіжних реквізитів, до виконання Казначейством не приймаються. Казначейство інформує Держмитслужбу про відмову у прийнятті електронних висновків та про причини такої відмови шляхом надсилання відповідного електронного повідомлення.

Митниця Держмитслужби за результатами опрацювання електронних висновків, які не пройшли здійсненої Казначейством перевірки кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб та кваліфікованої електронної печатки відповідної митниці Держмитслужби, на наступний робочий день після отримання електронного повідомлення з відмовою накладає справжні та дійсні кваліфіковані електронні підписи, кваліфіковані електронні печатки та надсилає такі електронні висновки повторно.

Митниця Держмитслужби за результатами опрацювання електронних висновків, які не пройшли здійсненої Казначейством перевірки повноти та/або правильності (в частині бюджетних рахунків) платіжних реквізитів, на наступний робочий день після отримання електронних повідомлень з відмовою формує електронні висновки з повними та правильними (в частині бюджетних

рахунків) платіжними реквізитами, необхідними для перерахування помилково та/або надміру сплачених сум.

Такі повторно сформовані електронні висновки підлягають направленню до Казначейства з урахуванням вимог цього розділу.

У разі якщо за результатами опрацювання електронних висновків, які не пройшли здійсненої Казначейством перевірки повноти платіжних реквізитів, неможливо встановити відповідні платіжні реквізити, митниця Держмитслужби готує та направляє платнику податків письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

11. Електронні висновки, які пройшли перевірку кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідної митниці Держмитслужби, повноти та правильності (в частині бюджетних рахунків) платіжних реквізитів, приймаються Казначейством до виконання.

Про прийняття електронного висновку до виконання Казначейство інформує Держмитслужбу шляхом надсилання відповідного електронного повідомлення.

Повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені здійснюють територіальні органи Казначейства протягом п'яти робочих днів, наступних за днем прийняття електронного висновку митниці Держмитслужби.

Про повернення коштів платнику на підставі прийнятого до виконання електронного висновку Казначейство інформує Держмитслужбу шляхом надсилання відповідного електронного повідомлення не пізніше 11:00 робочого дня, наступного за днем виконання такого висновку.

12. У разі повернення банком або територіальним органом Казначейства перерахованої суми згідно з електронним висновком у зв'язку із зазначенням некоректних платіжних реквізитів Казначейство наступного операційного дня надсилає Держмитслужбі електронне повідомлення про їх некоректність для подальшого уточнення платіжних реквізитів.

За результатами опрацювання електронних повідомлень Казначейства про некоректні платіжні реквізити, зазначені в електронних висновках, митниця Держмитслужби готує та направляє платнику письмове повідомлення з відмовою в поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

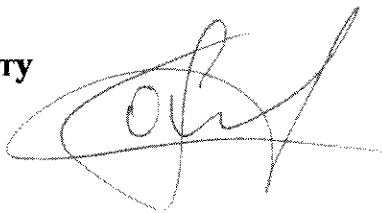
13. У разі зміни бюджетних рахунків за надходженнями відповідно до законодавства Казначейство в день такої зміни інформує Держмитслужбу про необхідність уточнення реквізитів рахунку в електронному висновку, що знаходиться на виконанні в Казначействі.

Держмитслужба не пізніше наступного робочого дня після отримання такої інформації надсилає Казначейству уточнені реквізити рахунку до електронного висновку, що знаходиться на виконанні в Казначействі.

14. Держмитслужба забезпечує прийняття/передавання електронних висновків та електронних повідомлень між Казначейством та митницями Держмитслужби.

Структура та формати даних, що передаються та приймаються у процесі повернення платникам помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені, визначаються Держмитслужбою та Казначейством в протоколі обміну інформацією.

**Директор Департаменту
митної політики**



Олександр МОСКАЛЕНКО

Додаток 1
до Порядку повернення авансових платежів
(передоплати) та помилково та/або надміру
сплачених сум митних платежів
(пункт 4 розділ II)

**Форма висновку про повернення коштів авансових платежів
(передоплати) з депозитних рахунків Держмитслужби та митниць
Держмитслужби**

№	Реквізит
1	Номер висновку
2	Дата висновку
3	Код за ЄДРПОУ підприємства – для юридичних осіб; реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта – для фізичних осіб
4	Найменування підприємства – для юридичних осіб; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичних осіб
5	Дата подання заяви на повернення авансових платежів (передоплати)
6	Сума коштів на повернення авансових платежів (передоплати)
7	Сума передоплати, яка обліковується у платника податків (зазначається за допомогою засобів АСМО)
8	Дата, станом на яку обліковується залишок авансових платежів (передоплати) (зазначається за допомогою засобів АСМО)
9	Рахунок, на який повертаються кошти, – для юридичних осіб; картковий рахунок банку та номер картки – для фізичних осіб; Відповідний банківський рахунок митниці Держмитслужби – у разі, якщо кошти вносилися готівкою; депозитний рахунок іншої митниці Держмитслужби.
10	МФО банку, в якому відкрито рахунок для повернення
11	Найменування банку, в якому відкрито рахунок для повернення
12	Прізвище, ім'я, по батькові та посада уповноважених осіб Держмитслужби та митниць Держмитслужби на підписання висновків
13	Виконавець

Додаток 2

до Порядку повернення авансових платежів
(передоплати) та помилково та/або надміру
сплачених сум митних платежів
(пункт 6 розділ III)

**Форма електронного висновку про повернення з державного бюджету
помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені**

№	Реквізит
1	Код регіону
2	Податковий номер платника або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи – платника податків, що подав заяву
3	Найменування або прізвище, ім'я, по батькові (для фізичних осіб) платника податків, що подав заяву
4	Дата висновку
5	Номер висновку
6	Код класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти
7	Назва коду бюджетної класифікації, з якого повертаються кошти
8	Рахунок, з якого повертаються кошти
9	Найменування територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти
10	Код за ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти
11	Код виду сплати для рахунку, з якого повертаються кошти
12	Сума, що повертається (грн, коп.)
13	Рахунок, зазначений платником у заяві, на який повертаються кошти
14	Номер митної декларації
15	Дата митної декларації

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проєкту наказу Міністерства фінансів України

«Про внесення змін до Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, та Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів»

Мета: приведення положень нормативно-правових актів у відповідність до законодавства, нормативне врегулювання порядку обліку авансових платежів (передоплати), відкриття депозитних рахунків для митниць Держмитслужби на балансі Казначейства для зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться громадянами до/або під час митного оформлення, а також для зарахування інших платежів у національній валюті, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати), а також закриття депозитних рахунків митниць ДФС, що були відриті на балансі Головного управління Казначейства у м. Київ.

1. Підстава розроблення проєкту акта

Проект акта розроблено за ініціативою ДФС та Казначейства, виходячи з положень Митного кодексу України, Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг», інших нормативно-правових актів, прийнятих після затвердження Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, а також Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, а також з врахуванням централізації інформаційних ресурсів Казначейства на єдиному технологічному майданчику та ліквідацією Головного управління Казначейства у м. Києві як окремого учасника системи електронних платежів Національного банку України.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Ураховуючи те, що у 2019 році Казначейством проводиться оптимізація кількості учасників системи електронних платежів Національного банку України – територіальних органів Казначейства шляхом подальшої централізації інформаційних ресурсів Казначейства, та перехід на формат розрахунків із застосуванням міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) існує необхідність нормативного врегулювання питання закриття депозитних рахунків митниць ДФС для зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться громадянами до/або під час митного оформлення, а також для зарахування інших платежів у національній валюті, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати) у Головному управлінні Казначейства у м. Києві, та відкриття відповідних нових депозитних рахунків митниць Держмитслужби в Казначействі.

Також, у зв'язку з втратою чинності наказом Міністерства фінансів України від 15 грудня 2015 року №1146 «Про затвердження Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені», необхідно внести відповідні зміни

до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 липня 2017 року № 643, в частині визначення форми висновку, відповідно до якого здійснюватиметься повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені з бюджету.

Разом з тим необхідне нормативно-правове підґрунтя для впровадження електронного сервісу для інформаційних комунікацій між Держмитслужбою та платниками з питань адміністрування митних платежів, а також автоматизації процедури обміну інформацією щодо руху коштів.

3. Суть проекту акта

Проектом наказу передбачається внести зміни до:

Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 липня 2017 року № 643, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 серпня 2017 року за № 976/30844, в частині врегулювання процедур повернення авансових платежів (передоплати) з рахунків, відкритих в Казначействі на ім'я митниць, а також привести у відповідність до чинних нормативно-правових актів процедуру повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені з бюджету;

Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 року № 898, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 року за № 1429/31297, в частині:

порядку відкриття депозитних рахунків на ім'я митниць на балансі Казначейства для зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться громадянами до/або під час митного оформлення, а також для зарахування інших платежів у національній валюті, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати);

автоматизовано обліку коштів авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами та громадянами до/або під час митного оформлення, повернення їх та перерахування митних та інших платежів до бюджету засобами програмно-інформаційного комплексу Автоматизованої системи митного оформлення;

створення інформаційно-телекомунікаційного сервісу для платників митних платежів для проведення електронних звірок про використання коштів, унесених як авансові платежі.

4. Правові аспекти

Митний кодекс України;

Податковий кодекс України;

Закон України від 22 травня 2003 року № 851-IV «Про електронні документи та електронний документообіг»;

наказ Міністерства фінансів України від 18 липня 2017 року № 643 «Про затвердження Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 09 серпня 2017 року за № 976/30844;

наказ Міністерства фінансів України від 15 грудня 2015 року № 1146 «Про затвердження Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 31 грудня 2015 року за № 1679/28124;

наказ Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60 «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 08 квітня 2019 року за № 370/33341;

наказ Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 року № 898 «Про затвердження Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 року за № 1429/31297.

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

Проект акта відповідає засадам реалізації органами виконавчої влади принципів державної політики цифрового розвитку.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація проекту акта не потребуватиме додаткових витрат з Державного бюджету України.

6. Прогноз впливу

Проект акта належить до регуляторних актів.

Проект акта не стосується питання розвитку адміністративно-територіальних одиниць.

Реалізація проекту акта не вплине на ринок праці, громадське здоров'я, екологію та навколишнє природне середовище.

6¹. Стратегічна екологічна оцінка

Проектом акта не передбачається затвердження документа державного планування, підготовленого з урахуванням особливостей, передбачених Законом України «Про стратегічну екологічну оцінку».

Проект акта не потребує здійснення стратегічної екологічної оцінки.

7. Позиція заінтересованих сторін

Реалізація акта не вплине на інтереси окремих верств (груп) населення, об'єднаних спільними інтересами та суб'єктів господарювання.

8. Громадське обговорення

Проект акта розміщено на офіційному вебсайті Мінфіну: www.minfin.gov.ua у розділі «Регуляторна політика» підрозділу «Проекти регуляторних актів», 2019 рік, для отримання пропозицій та зауважень громадськості.

9. Позиція заінтересованих органів

Проект акта потребує погодження Державною фіскальною службою України, Державною митною службою України, Державною казначейською службою України, Державною регуляторною службою України, Національним банком України та підлягає реєстрації в Міністерстві юстиції України.

10. Правова експертиза

Проект акта потребує проведення правової експертизи Міністерством юстиції України.

11. Запобігання дискримінації

У проекті акта відсутні положення, які містять ознаки дискримінації. Громадська антидискримінаційна експертиза не проводилась.

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

У проекті акта відсутні положення, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

12. Запобігання корупції

У проекті акта відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

13. Прогноз результатів

Прийняття проекту акта дасть змогу привести нормативно-правові акти у відповідність до вимог чинного законодавства, автоматизувати процедури обміну інформацією щодо руху коштів авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами та громадянами до/або під час митного оформлення (крім грошової застави), повернення їх та перерахування митних та інших платежів до бюджету, а також запровадити електронний сервіс для інформаційних комунікацій між Держмитслужбою та платниками податків з питань адміністрування митних платежів.

Заступник Міністра
фінансів України



Павло ХОДАКОВСЬКИЙ

_____ 20__ р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до
Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших
платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, та Порядку
повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру
сплачених сум митних платежів»

I. Визначення проблеми

Протягом 2005–2006 років Кабінетом Міністрів України було впроваджено облік коштів, унесених суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності у якості попередньої оплати за митне оформлення товарів та/або транспортних засобів.

Зокрема, на виконання вимог постанови Уряду від 16.11.2005 № 1093 «Про переведення митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, на розрахунково-касове обслуговування через органи Державного казначейства» Мінфіном спільно з Держмитслужбою та Казначейством вжито комплекс заходів для переведення депозитних рахунків митних органів, які обслуговувались в банку «Аваль», на обслуговування до Казначейства.

Починаючи з 2006 року і до початку 2019 року для зарахування коштів, що вносяться платниками та громадянами до/або під час митного оформлення товарів, на балансі Головного управління Казначейства у місті Києві були відкриті депозитні рахунки 3734 на ім'я митниць.

Наказом Міністерства фінансів України від 01.11.2017 № 898, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 23.11.2017 за № 1429/31297 (зі змінами), затверджено Порядок перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення (далі – Порядок № 898), яким передбачено перехід підприємств на обслуговування через депозитний рахунок 3734, відкритий на балансі Казначейства на ім'я Державної фіскальної служби України, для зарахування авансових платежів (передоплати) (далі – «єдиний рахунок»), а також функціонування відкритих на балансі Головного управління Казначейства у місті Києві депозитних рахунків 3734 на ім'я митниць для зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться громадянами до/або під час митного оформлення, а також для зарахування інших платежів у національній валюті, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати).

Водночас наразі Казначейством проводиться оптимізація кількості учасників системи електронних платежів НБУ – територіальних органів Казначейства, в ході якої передбачається централізація інформаційних ресурсів Казначейства на єдиному технологічному майданчику та ліквідація Головного управління Казначейства у м. Києві як окремого учасника системи електронних платежів НБУ.

Таким чином, перша проблема, яку необхідно врегулювати проектом регуляторного акта, – це питання переведення депозитних рахунків митниць для зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться громадянами

до/або під час митного оформлення, а також для зарахування інших платежів у національній валюті, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати), відкритих у Головному управлінні Казначейства у м. Києві на відповідні нові депозитні рахунків митниць в Казначействі із зазначенням призначення нових відкритих рахунків та процедури сплати, перерахування, обліку та повернення відповідних коштів з них, а також автоматизація обліку вказаних коштів в розрізі платників.

У зв'язку з набранням чинності положеннями наказу Міністерства фінансів України від 11.02.2019 № 60 «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені» існує необхідність внесення змін до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 липня 2017 року № 643, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 серпня 2017 року за № 976/30844 (далі – Порядок № 643), в частині процедури повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені з бюджету, оскільки втрачає чинності наказ Міністерства фінансів України від 15.12.2015 № 1146, посилення на положення якого містяться в діючому Порядку № 643, зокрема щодо форм висновків на повернення та реєстрів таких висновків.

Крім того, потребують врегулювання питання повернення коштів авансових платежів з депозитних рахунків, які будуть відкриті митницям на балансі Казначейства.

За оперативною інформацією ДФС, митницями у січні–серпні 2019 року отримано 4371 заяву платників про повернення з державного бюджету сум митних платежів, помилково та/або надмірно сплачених до бюджету, контроль за справлянням яких здійснюється митними органами, при цьому сума фактично повернутих митних платежів за вказаний період становить 1,1 млрд гривень.

З початку функціонування єдиного рахунку на сьогодні до спеціального підрозділу ДФС надійшло 1235 заяв на повернення коштів авансових платежів, підготовлено 855 висновків в паперовому вигляді та повернуто 190,3 млн гривень.

Тому другою проблемою, яку пропонується врегулювати проєктом регуляторного акта, – приведення у відповідність до положень чинного законодавства положень Порядку № 643 і синхронізація його з Порядком № 898, який у проєкті наказу пропонується викласти в новій редакції, а також передбачення можливості оформлення висновку на повернення коштів в електронному вигляді.

Третьою проблемою, яку пропонується врегулювати у проєкті регуляторного акта, – впровадження інформаційно-телекомунікаційного сервісу для платників митних платежів, розміщеного на окремому вебресурсі

Держмитслужби в мережі Інтернет, за допомогою якого здійснюватиметься отримання інформації про використання коштів, унесених як авансові платежі (передоплата).

На сьогодні відповідно до частини сьомої статті 299 Митного кодексу України на вимогу платника податків орган доходів і зборів зобов'язаний надати йому письмову інформацію про використання коштів, унесених ним як авансові платежі, не пізніше 30 днів з дня отримання такої вимоги. У разі незгоди платника податків з інформацією органу доходів і зборів здійснюється спільна звірка використання зазначених коштів. Результати такої звірки оформлюються актом, один примірник такого акта після його підписання надається платнику податків.

За оперативною інформацією ДФС, з початку функціонування єдиного рахунку на сьогодні проведено 167 спільних звірок щодо коштів авансових платежів, внесених підприємствами на єдиний рахунок.

Передбачення можливості здійснення «електронних звірок» дозволить уникнути додаткових витрат на оформлення паперових документів як платників, так і митних органів.

Вирішення зазначених вище проблем вбачається можливим шляхом прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України».

Реалізація положень проекту регуляторного акта дасть змогу привести нормативно-правові акти у відповідність до вимог чинного законодавства, автоматизувати процедури обліку коштів авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами та громадянами до/або під час митного оформлення, повернення їх та перерахування митних та інших платежів до бюджету, а також запровадити електронний сервіс для інформаційних комунікацій між Держмитслужбою та платниками податків з питань адміністрування митних платежів.

1. Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	+	
Держава	+	
Суб'єкти господарювання*	+	

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

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки такі акти не відповідають актам вищої юридичної сили та не врегульовують проблемні питання з удосконалення законодавства з питань митної справи.

II. Цілі державного регулювання

Проект акта підготовлено з метою:

- автоматизації та встановлення порядку обліку коштів авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами та громадянами до/або під час митного оформлення, повернення їх та перерахування митних та інших платежів до бюджету засобами програмно-інформаційного комплексу автоматизованої системи митного оформлення;
- врегулювання процедури повернення авансових платежів (передоплати) з рахунків, відкритих в Казначействі на ім'я митниць та на ім'я Держмитслужби, а також приведення у відповідність до діючих нормативно-правових актів процедури повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені з бюджету;
- створення нормативно-правового підґрунтя для впровадження інформаційно-телекомунікаційного сервісу для платників митних платежів з метою проведення «електронних звірок» про використання коштів, унесених як авансові платежі.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Збереження існуючого стану
Альтернатива 2	Внесення змін шляхом викладення в новій редакції: Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 липня 2017 року № 643, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 серпня 2017 року за № 976/30844; Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 року № 898, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 року за № 1429/31297.

** Інших альтернативних способів досягнення основної мети, ніж прийняття зазначеного регуляторного акта, не існує.*

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
------------------	--------	---------

Альтернатива 1	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки діючі положення нормативно-правових актів ґрунтуються на положеннях актів, які наразі неактуальні. Проблема залишається невирішеною.	Не дозволить: автоматизувати процедури обліку коштів авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами та громадянами до/або під час митного оформлення, повернення їх та перерахування митних та інших платежів до бюджету, а також запровадити електронний сервіс для інформаційних комунікацій між Держмитслужбою та платниками податків з питань адміністрування митних платежів. Витрати на підготовку митним органом однієї письмової інформації про використання коштів, унесених платником як авансові платежі, в паперовому вигляді становлять близько 53,13 грн.
Альтернатива 2	Прийняття регуляторного акта надасть можливість: автоматизувати та встановити порядок обліку коштів авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами та громадянами до/або під час митного оформлення, повернення їх та перерахування митних та інших платежів до бюджету засобами програмно-інформаційного комплексу автоматизованої системи митного оформлення; врегулювати процедури повернення авансових платежів (передоплати) з рахунків, відкритих в Казначействі на ім'я митниць та на ім'я Держмитслужби, а також привести у відповідність до чинних нормативно-правових актів процедури повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені з бюджету; створити нормативно-правове підґрунтя для впровадження інформаційно-телекомунікаційного сервісу для платників митних платежів з метою проведення «електронних звірок» про використання коштів.	Додаткові витрати відсутні. Витрати на створення та доопрацювання програмного забезпечення – в межах фінансування державних органів. Економія витрат митних органів після запровадження «електронних звірок» становитиме близько 53,13 грн на підготовці в паперовому вигляді однієї інформації про використання коштів, унесених платником як авансові платежі.

	унесених як авансові платежі.	
--	-------------------------------	--

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян*

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною.	Високі. Витрати часу на підготовку та подання платником однієї вимоги на отримання інформації про використання коштів, унесених як авансові платежі, в паперовому вигляді розрахунково становлять близько 15 хв., що зумовлює витрати в сумі 6,28 грн. Крім того, витрати коштів на надсилання однієї вимоги в паперовому вигляді поштою становлять близько 35,4 грн.
Альтернатива 2	Реалізація норм проекту дозволить платникам проводити «електронні звірки» про використання коштів, унесених як авансові платежі	Додаткові витрати відсутні. Економія громадян відбуватиметься за рахунок економії часу та коштів на надсилання вимоги поштою. Очікується зменшення часових витрат в середньому близько 15 хв. на підготовку однієї вимоги, що призведе до економії витрат в сумі 6,28 грн, а також зменшення витрат на надсилання однієї вимоги в паперовому вигляді поштою на суму близько 35,4 грн.

* Проблема однаково впливає на всіх платників податків, тому розрахунок вигод і витрат наведено в додатку.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Станом на 1 січня 2019 року кількість осіб, які перебувають на обліку в органах доходів і зборів як особи, що здійснюють операції з товарами, – 115,7 тис., з них протягом 2018 року здійснювали зовнішньоекономічну діяльність 46800 осіб, у тому числі здійснювали імпорتنі операції 31360 осіб.

Проблема однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від рівня доходу, тому питома вага суб'єктів малого підприємництва не зазначається.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
------------------	--------	---------

Альтернатива 1	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною.	Високі. Витрати часу підприємств, пов'язані з необхідністю підготовки у паперовому вигляді вимоги на отримання інформації про використання коштів, внесених як авансові платежі, не зменшуються. Часові витрати становлять в середньому близько 15 хв. на підготовку в паперовому вигляді однієї вимоги, що призводить до витрат в сумі 6,28 грн. Крім того, витрати на надсилання однієї вимоги в паперовому вигляді поштою становлять близько 35,4 грн.
Альтернатива 2	Передбачається зменшення часових та матеріальних витрат, пов'язаних, зокрема, з необхідністю підготовки вимоги на отримання інформації про використання коштів, внесених як авансові платежі. Відповідно до розрахунку, наведеного у додатку, зменшення часових витрат становитиме в середньому близько 15 хв. на одну вимогу, крім того можливість подання вимоги за допомогою електронних сервісів дозволить зменшити витрати на оплату послуг пошти на суму близько 35,4 грн.	Додаткові витрати відсутні. Очікується зменшення часових витрат в середньому близько 15 хв. на підготовку однієї вимоги, що дозволить зменшити витрати на 6,28 грн. Крім того, очікується зменшення витрат на надсилання однієї вимоги в паперовому вигляді поштою на суму близько 35,4 грн.

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	1	Не дозволяє досягнути поставлених цілей державного регулювання.
Альтернатива 2	4	Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою.

Рейтинг	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування
---------	-------------------	--------------------	---------------

результативності			відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Відсутні. Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною.	Не дозволить: автоматизувати процедури обліку коштів авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами та громадянами до/або під час митного оформлення, повернення їх та перерахування митних та інших платежів до бюджету, а також запровадити електронний сервіс для інформаційних комунікацій між Держмитслужбою та платниками податків з питань адміністрування митних платежів. Витрати на підготовку митним органом однієї письмової інформації про використання коштів, унесених платником як авансові платежі, в паперовому вигляді становлять близько 53,13 грн. Витрати часу платників податків, пов'язані з необхідністю підготовки у паперовому вигляді вимоги на отримання інформації про використання коштів, внесених як авансові платежі, не зменшуються. Часові витрати становлять в середньому близько 15 хв. на підготовку в паперовому вигляді однієї вимоги, що призводить до витрат в сумі 6,28 грн. Крім того, витрати на надсилання однієї вимоги в паперовому вигляді	Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання.

		поштою становлять близько 35,4 грн.	
Альтернатива 2	Високі. Прийняття регуляторного акта надасть можливість: автоматизувати та встановити порядок обліку коштів авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами та громадянами до/або під час митного оформлення, повернення їх та перерахування митних та інших платежів до бюджету засобами програмно-інформаційного комплексу автоматизованої системи митного оформлення; врегулювати процедури повернення авансових платежів (передоплати) з рахунків, відкритих в Казначействі на ім'я митниць та на ім'я Держмитслужби, а також привести у відповідність до чинних нормативно-правових актів процедури повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені з бюджету; створити нормативно-правове підґрунтя для впровадження інформаційно-телекомунікаційного сервісу для платників митних платежів з метою проведення «електронних звірок» про використання коштів, унесених як авансові платежі. Передбачається зменшення часових та матеріальних витрат,	Відсутні. Реалізація норм проєкту здійснюватиметься в межах асигнувань, передбачених в бюджеті. Очікується економія витрат митних органів після запровадження «електронних звірок» в сумі близько 53,13 грн на підготовці в паперовому вигляді однієї інформації про використання коштів, унесених платником як авансові платежі. Очікується зменшення часових витрат в середньому близько 15 хв. на підготовку в паперовому вигляді однієї вимоги на отримання інформації про використання коштів, внесених як авансові платежі, що дозволить зменшити витрати на 6,28 грн. Крім того, очікується зменшення витрат на надсилання однієї вимоги в паперовому вигляді поштою на суму близько 35,4 грн.	Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути цілей державного регулювання.

	пов'язаних, зокрема, з необхідністю підготовки вимоги на отримання інформації про використання коштів, внесених як авансові платежі. Відповідно до розрахунку, наведеного у додатку, зменшення часових витрат становитиме в середньому близько 15 хв. на одну вимогу, крім того можливість подання вимоги за допомогою електронних сервісів дозволить зменшити витрати на оплату послуг пошти на суму близько 35,4 грн.		
--	---	--	--

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

1. Механізм дії регуляторного акта

Основним механізмом для розв'язання визначеної проблеми є прийняття проєкту наказу та фактична реалізація його положень.

Підготовленим проєктом регуляторного акта передбачається врегулювати питання щодо:

переведення депозитних рахунків митниць для зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться громадянами до/або під час митного оформлення, а також для зарахування інших платежів у національній валюті, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати), відкритих у Головному управлінні Казначейства у м. Києві, на відповідні нові депозитні рахунків митниць в Казначействі із зазначенням призначення нових відкритих рахунків та процедури сплати, перерахування, обліку та повернення відповідних коштів з них, а також автоматизації обліку вказаних коштів в розрізі платників;

приведення у відповідність до чинного законодавства положень Порядку № 643 щодо процедури повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені з бюджету;

впровадження інформаційно-телекомунікаційного сервісу для платників митних платежів, розміщеного на окремому вебресурсі Держмитслужби в мережі Інтернет, за допомогою якого здійснюватиметься отримання інформації про використання коштів, унесених як авансові платежі (передоплата).

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта в дію необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебсайті Мінфіну.

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

Для впровадження та виконання вимог регуляторного акта суб'єкти господарювання та громадяни не нестимуть додаткових витрат (розрахунок наведено в додатку).

Тест малого підприємництва (М-тест) не проводився, оскільки суб'єкти малого підприємництва додаткових витрат на виконання регулювання не зазнають та будуть в однакових умовах з іншими суб'єктами підприємництва.

Витрати Держмитслужби на запровадження електронних сервісів будуть здійснюватися в межах асигнувань, передбачених в бюджеті.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта не обмежується в часі, що надасть можливість розв'язати проблеми та досягти цілей державного регулювання.

Зміна терміну дії акта можлива в разі зміни правових актів, на виконання вимог яких базується проєкт.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Додаткових надходжень до держбюджету та місцевих бюджетів не передбачається, оскільки норми регуляторного акта не запроваджують нових податків і зборів (обов'язкових платежів).

2. Дія акта поширюється на всіх платників податків, які провадять зовнішньоекономічну діяльність.

3. Не передбачається додаткових витрат коштів та часу платників податків.

Завдяки запровадженню проєктом наказу Мінфіну інформаційно-телекомунікаційного сервісу для платників податків відбудеться скорочення часу та витрат платників, що витрачались на підготовку документів у паперовій формі.

4. Рівень поінформованості суб'єктів господарювання стосовно основних положень регуляторного акта – високий.

Проєкт акта розміщено на офіційному вебсайті Мінфіну в мережі Інтернет для отримання пропозицій та зауважень громадськості.

Після прийняття акт буде оприлюднений у засобах масової інформації.

5. В якості показників результативності розглядатимуться:

- кількість заяв платників та підготовлених на їх підставі митними органами висновків на повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, в тому числі в електронній формі;
- сума повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів;
- кількість заяв платників та підготовлених на їх підставі митними органами висновків на повернення авансових платежів (передоплати), в тому числі в електронній формі;
- сума повернення авансових платежів (передоплати) з депозитних рахунків митниць та єдиного рахунку;
- кількість вимог платників податків щодо надання інформації про використання коштів, унесених ними як авансові платежі, в тому числі в електронній формі;
- кількість актів звірок використання коштів, унесених платниками податків як авансові платежі, в тому числі підготовлених у паперовій формі.

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

Відстеження результативності регуляторного акта здійснюється шляхом обробки та аналізу інформації, отриманої від Держмитслужби та митниць Держмитслужби.

Базове відстеження результативності акта буде здійснюватися через рік після набрання чинності цим актом шляхом аналізу статистичних даних.

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

Виконавець із заходів відстеження – Державна митна служба України.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення не врегульованих або проблемних питань буде розглядатись необхідність внесення відповідних змін.

**Заступник Міністра
фінансів України**



Павло ХОДАКОВСЬКИЙ

Розрахунок витрат, пов'язаних із проведенням звірки використання коштів, унесених платником як авансові платежі

Порядковий номер	Витрати	Альтернатива 1	Альтернатива 2
1.	Подання платником вимоги на отримання письмової інформації про використання коштів, унесених платником як авансові платежі, в паперовому вигляді Витрати часу: витрати часу розрахунково близько 15 хв. на підготовку однієї вимоги Витрати коштів: $6,28 = 15 \text{ хв.} \times 25,13 \text{ грн}$ (вартість 1 роб. год. виходячи з мінімальної заробітної плати) / 60хв Витрати на надсилання однієї вимоги в паперовому вигляді поштою: 35,4 грн = 0,4 грн (вартість одного аркуша паперу) $\times 2$ + 35 грн (конверт та послуги пошти).	41,88 грн	0
2.	Підготовка митним органом письмової інформації про використання коштів, унесених платником як авансові платежі, в паперовому вигляді Витрати часу: в середньому близько 15 хв. на підготовку інформації по одній вимозі. Витрати коштів: 15 хв. $\times 70,9 \text{ грн}$ (середня вартість 1 роб. год. працівника митного органу) / 60хв. Витрати на надсилання однієї інформації в паперовому вигляді поштою: 35,4 грн. = 0,4 грн. (вартість одного аркушу паперу) $\times 2$ + 35 грн (конверт та послуги пошти).	53,13 грн	0
РАЗОМ на одну вимогу щодо надання інформації		95,01 грн	0

Порівняльна таблиця

до проекту наказу Міністерства фінансів України

«Про внесення змін до Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, та Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів»

Зміст положення (норми) чинного законодавства	Зміст відповідного положення (норми) проекту акта
Наказ Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 р. № 898 «Про затвердження Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення», зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 р. за № 1429/31297	
«Про затвердження Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення» Відповідно до частини сьомої статті 298 Митного кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, НАКАЗУЮ: 1. Затвердити Порядок перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, що додається.	«Про затвердження Порядку обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення» Відповідно до частини сьомої статті 298 Митного кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, НАКАЗУЮ: 1. Затвердити Порядок обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, що додається.
Порядок перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення	Порядок <u>обліку</u> та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення
1. Загальні положення	1. Загальні положення
1. Цей Порядок визначає процедури перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, що вносяться до/або під час митного оформлення.	1. Цей Порядок визначає процедури обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення.
2. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях: авансові платежі (передоплата) - грошові кошти, внесені платником податків у валюті України за власним бажанням на рахунок, визначені	2. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях: авансові платежі (передоплата) - грошові кошти, внесені платником податків у валюті України за власним бажанням на рахунок, визначені

відповідно до цього Порядку, як попереднє грошове забезпечення сплати майбутніх митних та інших платежів;	відповідно до цього Порядку, як попереднє грошове забезпечення сплати майбутніх митних та інших платежів;
грошова застава - кошти декларантів, уповноважених ними осіб, перевізників або гарантів, громадян, які внесено ними для забезпечення виконання взятих на себе зобов'язань перед органами доходів і зборів і сума яких еквівалентна сумі передбачених законодавством митних та інших платежів, що сплачуються при митному оформленні товарів у вільний обіг на території України або при вивезенні товарів за межі території України в митному режимі експорту; інші платежі - єдиний збір за здійснення у пунктах пропуску через державний кордон України відповідно до законодавства України санітарно-епідеміологічного, ветеринарно-санітарного, фітосанітарного, екологічного контролю товарів (у тому числі у формі попереднього документального контролю) та радіологічного контролю товарів і транспортних засобів, за проїзд транспортних засобів автомобільними дорогами України та за проїзд автомобільних транспортних засобів з перевезенням встановлених розмірів загальної маси, осьових навантажень та (або) габаритних параметрів; плата за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування органів доходів і зборів або поза робочим часом, установленим для них; кошти, одержані від реалізації майна, яке швидко псується або має обмежений строк зберігання та щодо якого не винесено рішення суду про конфіскацію; кошти, одержані від реалізації майна, за яким власник або уповноважена ним особа не звернулася до закінчення строків зберігання; кошти, одержані від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду (у розмірі митних платежів, врахованих у вартості такого майна); кошти, одержані від реалізації майна, поміщеного у режим відмови на користь держави; кошти, одержані від реалізації майна, яке було виявлене (знайдене) під час здійснення митного контролю в зонах митного контролю та/або у транспортних засобах, що перетинають митний кордон України, і власник якого невідомий; інші кошти, що справляються органами доходів і зборів під час реалізації державної митної справи відповідно до закону;	грошова застава - кошти декларантів, уповноважених ними осіб, перевізників або гарантів, громадян, які внесено ними для забезпечення виконання взятих на себе зобов'язань перед органами доходів і зборів і сума яких еквівалентна сумі передбачених законодавством митних та інших платежів, що сплачуються при митному оформленні товарів у вільний обіг на території України або при вивезенні товарів за межі території України в митному режимі експорту; інші платежі: - єдиний збір, який справляється в пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України; - плата за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування органів доходів і зборів або поза робочим часом, установленим для них; - інші платежі, що сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати): кошти, одержані від реалізації майна, яке швидко псується або має обмежений строк зберігання та щодо якого не винесено рішення суду про конфіскацію; кошти, одержані від реалізації майна, за яким власник або уповноважена ним особа не звернулася до закінчення строків зберігання; кошти, одержані від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду (у розмірі митних платежів, врахованих у вартості такого майна); кошти, одержані від реалізації майна, поміщеного в режим відмови на користь держави; кошти, одержані від реалізації майна, яке було виявлене (знайдене) під час здійснення митного контролю в зонах митного контролю та/або у транспортних засобах, що перетинають митний кордон України, і власник якого невідомий; інші кошти, що справляються органами доходів і зборів під час реалізації державної митної справи відповідно до закону; облікова картка платника - електронна форма обліку авансових платежів (передоплати), митних та інших платежів, що ведеться за кожним платником та відображає операції з надходження та повернення коштів авансових платежів (передоплати) за відповідними документами, блокування, резервування, повернення, перерахування митних та інших платежів до державного бюджету в розрізі видів платежів;
уповноважений банк - банк, уповноважений на здійснення розрахунків з державним бюджетом за митними платежами, визначений на конкурсній основі в установленому порядку.	уповноважений банк - банк, уповноважений на здійснення розрахунків з державним бюджетом за митними та іншими платежами, визначений на конкурсній основі в установленому порядку.

Інші терміни вживаються у значеннях, наведених у Митному кодексі України. II. Відкриття депозитних рахунків для зарахування авансових платежів (передоплати) в органах Державної казначейської служби України 1. Для зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами до/або під час митного оформлення, на балансі Державної казначейської служби України на ім'я Державної фіскальної служби України у встановленому порядку відкривається депозитний рахунок за балансовим рахунком 3734 відповідно до плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевих бюджетів, затвердженого центральним органом виконавчої влади, який реалізує державну політику у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, бухгалтерського обліку виконання бюджетів (далі - депозитний рахунок 3734). Для зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться громадянами до/або під час митного оформлення, а також для зарахування інших платежів у національній валюті, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати), на балансі Головного управління Державної казначейської служби України у м. Києві (далі - Головне управління Казначейства у м. Києві) на ім'я митниці ДФС у встановленому порядку відкриваються (діють) депозитні рахунки 3734. 2. Кошти, що обліковуються на депозитних рахунках 3734, не належать органам доходів і зборів.	Інші терміни вживаються у значеннях, наведених у Митному кодексі України. II. Відкриття депозитних рахунків для зарахування авансових платежів (передоплати) в Державній казначейській службі України 1. Для зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами до/або під час митного оформлення, на балансі Казначейства на ім'я Держмитслужби у встановленому порядку відкривається депозитний рахунок (далі - єдиний рахунок). 2. На ім'я кожної митниці Держмитслужби на балансі Казначейства у встановленому порядку відкриваються депозитні рахунки для зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться громадянами до/або під час митного оформлення, а також коштів, які сплачуються за порушення вимог митних режимів транзиту та тимчасового ввезення щодо товарів, які оформлювались із використанням книжок МДП та книжок (карнетів) А.Т.А., тощо (далі - депозитний рахунок для виконання митних формальностей); зарахування інших платежів, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати); обліку та повернення залишків авансових платежів (передоплати), які було внесено підприємствами до 18 квітня 2019 року на депозитні рахунки 3734, відкриті в Головному управлінні Державної казначейської служби України у м. Києві (далі - Головне управління Казначейства у м. Києві) на ім'я митниці ДФС.
III. Здійснення розрахунків з державним бюджетом за митними та іншими платежами та повернення платникам коштів, що внесені на депозитні рахунки 3734 1. Сплата підприємствами коштів у національній валюті, призначених для забезпечення управління митних та інших платежів, а також внесення грошової застави здійснюється у вигляді авансових платежів (передоплати) до/або під час митного оформлення з рахунків, відкритих ними в банках, а також готівкою через банки на депозитний рахунок 3734, відкритий у Казначействі на ім'я ДФС. 2. Сплата громадянами коштів у національній валюті, призначених для забезпечення управління митних та інших платежів, здійснюється у вигляді авансових платежів (передоплати) до/або під час митного	3. Кошти, що обліковуються на єдиному рахунку та депозитних рахунках митниці Держмитслужби, не належать митним органам. III. Сплата та облік авансових платежів (передоплати) на відповідних депозитних рахунках 1. Сплата підприємствами та громадянами коштів у національній валюті, призначених для забезпечення управління митних та інших платежів, а також внесення грошової застави здійснюється у вигляді авансових платежів (передоплати) до/або під час митного оформлення відповідно на єдиний рахунок та депозитний рахунок для виконання митних формальностей відповідної митниці Держмитслужби.

оформлення з рахунків, відкритих ними в банках, в тому числі з використанням електронного платіжного засобу, а також готівкою через банки на депозитний рахунок 3734, відкритий в Головному управлінні Казначейства у м. Києві на ім'я відповідної митниці ДФС.

3. Кошти, одержані від реалізації майна, яке швидко псується або має обмежений строк зберігання та щодо якого не винесено рішення суду про конфіскацію; кошти, одержані від реалізації майна, за яким власник або уповноважена ним особа не звернулася до закінчення строків зберігання; кошти, одержані від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду (у розмірі митних платежів, врахованих у вартості такого майна); кошти, одержані від реалізації майна, поміщеного у режим відмови на користь держави; кошти, одержані від реалізації майна, яке було виявлене (знайдене) під час здійснення митного контролю в зонах митного контролю та/або у транспортних засобах, що перетинають митний кордон України, і власник якого невідомий, а також інші кошти, що справляються органами доходів і зборів під час реалізації державної митної справи відповідно до законодавства, перераховуються відповідними особами на депозитний рахунок 3734, відкритий в Головному управлінні Казначейства у м. Києві на ім'я відповідної митниці ДФС.

4. Інформація про рух коштів на депозитному рахунку 3734, відкритому в Казначействі на ім'я ДФС, надається в електронному вигляді Казначейством до ДФС.

Інформація про рух коштів на депозитних рахунках 3734, відкритих на ім'я митниць в Головному управлінні Казначейства у м. Києві, надається в електронному вигляді Головним управлінням Казначейства у м. Києві до митниць ДФС.

Інформація, зазначена в цьому пункті, надається в актуальному стані впродовж робочого дня.

5. Сплата коштів, призначених для забезпечення справляння митних та інших платежів, в іноземній валюті (у випадках, визначених законодавством), готівкою в національній валюті, внесення грошової застави громадянами, сплата коштів в пункті пропуску через державний кордон готівкою за допомогою програмно-технічного комплексу самообслуговування уповноваженого банку та/або з використанням електронного платіжного засобу через платіжний термінал уповноваженого банку, який знаходиться у посадові особи митниці ДФС, здійснюються на відповідній банківській балансовий рахунок 2603

Кошти, одержані від реалізації майна, яке швидко псується або має обмежений строк зберігання та щодо якого не винесено рішення суду про конфіскацію; кошти, одержані від реалізації майна, за яким власник або уповноважена ним особа не звернулася до закінчення строків зберігання; кошти, одержані від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду (у розмірі митних платежів, врахованих у вартості такого майна); кошти, одержані від реалізації майна, поміщеного в режим відмови на користь держави; кошти, одержані від реалізації майна, яке було виявлене (знайдене) під час здійснення митного контролю в зонах митного контролю та/або у транспортних засобах, що перетинають митний кордон України, і власник якого невідомий, а також інші кошти, що справляються органами доходів і зборів під час реалізації державної митної справи відповідно до законодавства, перераховуються відповідними особами на депозитний рахунок для зарахування інших платежів, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати) відповідної митниці Держмитслужби.

2. Під час сплати авансових платежів (передоплати) поле «Призначення платежу» розрахункового документа заповнюється відповідно 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.

3. Сплата коштів, призначених для забезпечення справляння митних та інших платежів, в іноземній валюті (у випадках, визначених законодавством), готівкою в національній валюті, внесення грошової застави громадянами, сплата коштів у пункті пропуску через державний кордон готівкою за допомогою програмно-технічного комплексу самообслуговування уповноваженого банку та/або з використанням електронного платіжного засобу через платіжний термінал уповноваженого банку, який знаходиться у посадові особи митниці Держмитслужби, здійснюються на відповідний банківський балансовий рахунок «Розподільчі рахунки суб'єктів господарювання», відкритий на ім'я митниці Держмитслужби в уповноваженому банку (далі – банківський рахунок) відповідно до плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженого Правлінням Національного банку України.

У разі внесення грошової застави нерезидентами в пункті пропуску через державний кордон в іноземній валюті з використанням електронного

"Розподільчі рахунки суб'єктів господарювання", відкритий на ім'я митниці ДФС в уповноваженому банку (далі - банківський рахунок 2603) відповідно до плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженого Правлінням Національного банку України (далі - План рахунків банків).

У разі внесення грошової застави нерезидентами в пункт пропуску через державний кордон в іноземній валюті з використанням електронного платіжного засобу кошти зараховуються на банківський рахунок 2603 в національній валюті.

Сплата коштів в національній валюті готівкою дозволяється лише:

у пункті пропуску через державний кордон у випадку відсутності відділення банку;

у разі митного оформлення товарів, які переміщуються громадянами в залізничному сполученні.

Надання інформації митницям ДФС про рух коштів на банківських рахунках 2603 регулюється відповідним договором між ДФС та уповноваженим банком.

6. Кошти, що надійшли на депозитні рахунки 3734 згідно з цим Порядком, перераховуються виключно для здійснення таких операцій:

зарахування до державного бюджету;

повернення підприємствам та громадянам авансових платежів (передоплати);

повернення коштів, одержаних від реалізації майна, власникам цього майна або уповноваженим ними особам у визначених законодавством випадках; перерахування на інший депозитний рахунок 3734.

7. Кошти, що надійшли на банківські рахунки 2603 митниць ДФС згідно з цим Порядком, перераховуються виключно для здійснення таких операцій:

зарахування до державного бюджету;

платіжного засобу кошти зараховуються на банківський рахунок в національній валюті.

Сплата коштів у національній валюті готівкою дозволяється лише:

у пункті пропуску через державний кордон за відсутності відділення банку; у разі митного оформлення товарів, які переміщуються громадянами в залізничному сполученні.

Надання інформації митницям Держмитслужби про рух коштів на банківських рахунках регулюється відповідним договором між Держмитслужбою та уповноваженим банком.

4. Облік коштів авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами та громадянами до/або під час митного оформлення (крім грошової застави), повернення їх та перерахування митних та інших платежів до бюджету здійснюється автоматизовано за допомогою засобів програмно-інформаційного комплексу Автоматизованої системи митного оформлення Держмитслужби (далі - АСМО).

Ведення обліку руху коштів грошової застави громадян та інших платежів, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати), здійснює структурний підрозділ, що виконує функції з облікової політики на основі положень (стандартів) бухгалтерського обліку митниці Держмитслужби за допомогою засобів АСМО та інших програмних засобів автоматизованого обліку.

5. 3 метою обліку сум авансових платежів (передоплати), нарахованих та перерахованих митних та інших платежів до бюджету для кожного платника створюється облікова картка платника:

особам, які здійснюють операції з товарами та взяті на облік відповідно до Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 552, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 липня 2015 року за № 807/27252 (далі - Порядок обліку осіб), - автоматизовано з даних реєстру таких осіб, які містяться в програмно-інформаційному комплексі Єдиної автоматизованої інформаційної системи;

особам, які не взяті на облік відповідно до Порядку обліку осіб, - посадовими особами підрозділу митного оформлення митниці Держмитслужби безпосередньо під час митного оформлення відповідно до відомостей особи з документів, поданих до митного оформлення (якщо така облікова картка платника відсутня).

повернення громадянам та підприємствам у встановлених законодавством випадках; повернення громадянам грошової застави у разі виконання зобов'язання, забезпеченого грошовою заставою (дозволяється також шляхом договірної списання уповноваженим банком); перерахування на банківський рахунок 2603 іншої митниці ДФС. 8. Розпорядження коштами, що обліковуються на депозитному рахунку 3734, відкритому в Казначействі на ім'я ДФС, здійснюється виключно на підставі реєстрів ДФС належних до перерахування сум митних та інших платежів. Розпорядження коштами, що обліковуються на депозитних рахунках 3734, відкритих в Головному управлінні Казначейства у м. Києві на ім'я митниці ДФС, на банківських рахунках 2603 митниці ДФС здійснюється виключно на підставі платіжних доручень, що оформлені відповідно митницями ДФС та ДФС в установленому порядку. 9. Повернення підприємствам коштів авансових платежів (передоплати), що зараховані на депозитний рахунок 3734, відкритий в Казначействі на ім'я ДФС, здійснюється Казначейством шляхом перерахування коштів виключно на банківські рахунки підприємств, відкриті в банках, на підставі реєстрів ДФС належних до повернення коштів авансових платежів (передоплати).	Усі облікові операції в обліковій картці платника відображаються у гривнях з двома десятковими знаками відповідно до платіжних доручень та документів, що генерується в АСМО, представлених у формі електронних даних, що включають відповідні реквізити операцій з коштами платника (нарахування, донарахування, резервування, блокування, повернення, перерахування митних та інших платежів до державного бюджету за кожним видом платежу), під час або після завершення митного оформлення. Облік сум авансових платежів (передоплати), нарахованих і сплачених сум митних та інших платежів до бюджету, відображається в обліковій картці платника за кожного операцією у хронологічному порядку. При цьому кожна операція фіксується в окремому рядку із зазначенням реквізитів операції та дати її проведення. АСМО забезпечує автоматичне відображення руху коштів в обліковій картці платника. В обліковій картці платника на дату проведення кожної операції підбиваються підсумки за всіма її графами. Обов'язковими реквізитами облікової картки платника є: 1) найменування платника податків / ПІБ громадянина; 2) код за ЄДРПОУ – юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті); 3) відмітка про взяття на облік платника, який здійснює операції з товарами (крім громадян). Облікова картка платника також містить дані щодо: 1) дати здійснення (формування) операції; 2) суми залишку коштів авансових платежів (передоплати) на початок періоду; 3) суми надходження авансових платежів (передоплати); 4) суми повернутих авансових платежів (передоплати); 5) суми нарахованих митних та інших платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету за рахунок коштів авансових платежів (передоплати); 6) суми нарахованих митних та інших платежів, що додатково сплачуються після закінчення митного оформлення за рахунок коштів авансових платежів (передоплати);
Повернення громадянам коштів авансових платежів (передоплати), що зараховані на депозитні рахунки 3734 митниці ДФС, здійснюється Головним управлінням Казначейства у м. Києві шляхом перерахування коштів на банківські рахунки громадян, відкриті в банках, або на банківський рахунок 2603 митниці ДФС (якщо кошти вносились готівкою та громадянин виявив бажання отримати кошти готівкою) на підставі платіжних доручень митниці ДФС, оформлених у встановленому порядку. Повернення підприємствам коштів авансових платежів (передоплати) здійснюється відповідно до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 липня 2017 року № 643, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України	

09 серпня 2017 року за № 976/30844 (далі - Порядок повернення), якщо заяву на ім'я ДФС про повернення подано до органів доходів і зборів протягом 1095 днів з дня внесення таких коштів на рахунок органу доходів і зборів. Повернення підприємствам коштів, що зараховані на депозитні рахунки 3734 митниці ДФС, здійснюється Головним управлінням Казначейства у м. Києві шляхом перерахування коштів на банківські рахунки підприємств, відкриті в банках, на підставі платіжних доручень митниці ДФС, оформлених у встановленому порядку. Повернення коштів, які були зараховані на депозитні рахунки 3734 митниці, здійснюється митницями ДФС відповідно до Порядку повернення, якщо заяву про повернення подано до митниці ДФС протягом 1095 днів з дня внесення таких коштів на рахунок органу доходів і зборів. 10. Казначейство здійснює операції із повернення коштів з депозитного рахунку 3734, відкритого на ім'я ДФС, на підставі реєстрів ДФС належних до повернення коштів авансових платежів, надісланих в електронному вигляді, протягом операційного дня у день отримання таких реєстрів. Головне управління Казначейства у м. Києві здійснює операції із повернення коштів з депозитних рахунків 3734, відкритих на ім'я митниці ДФС, на підставі платіжних доручень митниці ДФС, надісланих в електронному вигляді, протягом операційного дня у день отримання таких платіжних доручень. 11. Періодичність, структура та формат обміну інформацією про рух коштів на рахунок 3734, відкритому в Казначействі на ім'я ДФС, та реєстрами належних до перерахування сум митних й інших платежів та повернення коштів авансових платежів визначаються ДФС та Казначейством і оформлюються протоколом обміну інформацією. 12. На запит платника, в тому числі шляхом надіслання електронного повідомлення (підприємства - до ДФС, громадянина - до митниці ДФС), відповідний орган доходів і зборів надає інформацію про рух коштів такого платника на депозитному рахунку цього органу. Адреси електронної пошти ДФС та митниці ДФС, на які направляються запити про рух коштів, розміщуються на офіційному веб-порталі ДФС.	7) резервування коштів, грошової застави, документів про повернення коштів та інших випадків, передбачених законодавством; 8) відомостей про блокування коштів відповідно до документів, що перебувають у роботі; 9) суми залишку коштів авансових платежів (передоплати) на кінець періоду. Залишок коштів авансових платежів (передоплати) відображає суму залишку коштів, які можуть бути використані для інших операцій. 6. Казначейство в порядку та за форматами, що визначаються протоколом обміну інформацією між Держмитслужбою та Казначейством, формує та передає до Держмитслужби інформацію про рух коштів на єдиному рахунку та депозитних рахунках митниці Держмитслужби. Держмитслужба забезпечує прийняття/передавання інформації про рух коштів на депозитних рахунках митниці Держмитслужби між Казначейством та митницями Держмитслужби. IV. Здійснення розрахунків з державним бюджетом за митними та іншими платежами 1. Кошти, що надійшли на єдиний рахунок та депозитні рахунки митниці Держмитслужби (крім депозитних рахунків для обліку та повернення залишків авансових платежів (передоплати), які були внесені підприємствами до 18 квітня 2019 року на депозитні рахунки 3734, відкриті у Головному управлінні Казначейства у м. Києві на ім'я митниці ДФС) згідно з цим Порядком, перераховуються виключно для здійснення таких операцій: зарахування до державного бюджету; повернення підприємствам та громадянам авансових платежів (передоплати); повернення коштів, одержаних від реалізації майна, власникам цього майна або уповноваженим ними особам у визначених законодавством випадках; перерахування на депозитний рахунок іншої митниці Держмитслужби або на інший депозитний рахунок митниці Держмитслужби. 2. Залишки коштів з депозитного рахунку митниці Держмитслужби для обліку та повернення залишків авансових платежів (передоплати), які були внесені підприємствами до 18 квітня 2019 року на депозитні рахунки 3734, відкриті у Головному управлінні Казначейства у м. Києві на ім'я митниці ДФС, перераховуються виключно для здійснення таких операцій:
---	--

13. Кошти, що підлягають зарахуванню до державного бюджету як митні та інші платежі, не пізніше наступного робочого дня після дати завершення митного оформлення товарів перераховуються ДФС та митницями з депозитних рахунків 3734 та банківських рахунків 2603 у розрізі митниць та кодів класифікації доходів бюджету. Казначейство здійснює операції із зарахування митних та інших платежів до державного бюджету на підставі реєстрів ДФС, надісланих в електронному вигляді, протягом операційного дня у день отримання таких реєстрів. Головне управління Казначейства у м. Києві здійснює операції із зарахування митних та інших платежів до державного бюджету на підставі платіжних доручень митниць ДФС, надісланих в електронному вигляді, протягом операційного дня у день отримання таких платіжних доручень.	повернення підприємствам авансових платежів (передоплати); перерахування до державного бюджету відповідно до частини шостої статті 299 Митного кодексу України. 3. Кошти, що надійшли на банківські рахунки митниць Держмитслужби згідно з цим Порядком, перераховуються виключно для здійснення таких операцій: - зарахування до державного бюджету; - повернення громадянам та підприємствам у встановлених законодавством випадках; - повернення громадянам грошової застави у разі виконання зобов'язання, забезпеченого грошовою заставою (дозволяється також шляхом договірною списання уповноваженим банком); - перерахування на банківський рахунок іншої митниці Держмитслужби.
14. Підставою для завершення митного оформлення товарів та транспортних засобів комерційного призначення у пунктах пропуску через державний кордон до фактичного зарахування коштів платника на банківський рахунок митниці ДФС може бути: оригінал квитанції уповноваженого банку - у разі сплати готівкою через касу банку; другий примірник квитанції - у разі сплати готівкою або з використанням електронного платіжного засобу через платіжний пристрій уповноваженого банку.	4. Перерахування коштів, що обліковуються на єдиному рахунку та депозитних рахунках для виконання митних формальностей митниць Держмитслужби, здійснюється на підставі реєстрів належних до перерахування сум митних та інших платежів, сформованих АСМО. Перерахування коштів, що обліковуються на депозитних рахунках для зарахування інших платежів, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати), на депозитних рахунках для обліку та повернення залишків авансових платежів (передоплати), які були внесені підприємствами до 18 квітня 2019 року на депозитні рахунки 3734, відкриті у Головному управлінні Казначейства у м. Києві на ім'я митниць ДФС, здійснюється на підставі реєстрів належних до перерахування сум митних та інших платежів, сформованих АСМО, або платіжних доручень, сформованих за допомогою інших програмних засобів автоматизованого обліку та переданих через систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства - Казначейство».
15. Договори, укладені ДФС у встановленому порядку з уповноваженим банком, повинні передбачати, зокрема, щоденне надання цим банком інформації митницям ДФС та зведеної інформації ДФС про рух коштів на банківських рахунках 2603.	На реєстри та платіжні доручення накладаються кваліфіковані електронні підписи уповноважених осіб Держмитслужби або митниці Держмитслужби та кваліфікована електронна печатка Держмитслужби або митниці Держмитслужби із застосуванням захищених носіїв особистих ключів. Перерахування коштів, що обліковуються на банківських рахунках митниць Держмитслужби, здійснюється на підставі платіжних доручень, сформованих програмними засобами автоматизованого обліку. 5. Повернення підприємствам та громадянам коштів авансових платежів (передоплати) та/або надміру сплачених сум митних платежів здійснюється

відповідно до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 липня 2017 року № 643, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 серпня 2017 року за № 976/30844.

6. Кошти, що підлягають зарахуванню до державного бюджету як митні та інші платежі, не пізніше наступного робочого дня після дати завершення митного оформлення товарів перераховуються Держмитслужбою та митницями Держмитслужби з єдиного рахунку, депозитних рахунків митниць Держмитслужби та банківських рахунків у розрізі митниць Держмитслужби та кодів класифікації доходів бюджету.

Казначейство здійснює операції із зарахування митних та інших платежів до державного бюджету на підставі реєстрів митниць Держмитслужби та Держмитслужби, надісланих в електронному вигляді, протягом операційного дня у день отримання таких реєстрів.

7. Держмитслужба забезпечує прийняття/передавання реєстрів між митницями Держмитслужби та Казначейством.

Періодичність прийняття/передавання, структура та формат реєстрів належних до перерахування сум митних й інших платежів та повернення коштів авансових платежів (передоплати) та/або надміру сплачених сум митних платежів визначаються Держмитслужбою та Казначейством в окремому протоколі обміну інформацією.

8. Підставою для завершення митного оформлення товарів та транспортних засобів комерційного призначення у пунктах пропуску через державний кордон до фактичного зарахування коштів платника на банківський рахунок митниці Держмитслужби може бути:

оригінал квитанції уповноваженого банку – у разі сплати готівкою через касу банку;

другий примірник квитанції – у разі сплати готівкою або з використанням електронного платіжного засобу через платіжний пристрій уповноваженого банку.

9. Договори, укладені Держмитслужбою у встановленому порядку з уповноваженим банком, повинні передбачати, зокрема, щоденне надання цим банком інформації митницям Держмитслужби та зведеної інформації Держмитслужбі про рух коштів на банківських рахунках.

V. Обмін інформацією між Держмитслужбою та Казначейством у процесі казначейського обслуговування державного бюджету за доходами, що контролюються митними органами

1. Після прийняття закону про Державний бюджет України на відповідний рік, а також у разі внесення змін до законодавства, згідно з якими змінюється перелік видів надходжень державного та місцевих бюджетів та/або порядок їх зарахування до відповідних бюджетів, у Казначействі відкриваються рахунки для зарахування надходжень бюджетів (далі – рахунки за надходженнями).

Інформація про реквізити відкритих рахунків за надходженнями, операції на яких здійснюватимуться не раніше 10 робочих днів від дати їх відкриття, надається в електронному вигляді Казначейством – Держмитслужбі згідно з протоколом обміну інформацією між Держмитслужбою та Казначейством.

Зазначена інформація надається за рахунками, які відкриті для зарахування надходжень державного та місцевих бюджетів, контроль за управлінням яких покладено на Держмитслужбу згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 16 лютого 2011 року № 106 «Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету».

Інформація про відповідність символу звітності коду класифікації доходів бюджету подається Казначейством до Держмитслужби протягом трьох робочих днів із дня відкриття рахунків за надходженнями.

Інформація про перенесення залишків коптів на нові рахунки з обліку надходжень бюджетів подається Казначейством до Держмитслужби протягом п'яти робочих днів із дня відкриття рахунків за надходженнями.

2. Казначейство у порядку та за форматами, що визначаються протоколом обміну інформацією між Держмитслужбою та Казначейством, формує та передає до Держмитслужби до 11:00 у день, що настає за звітним:

звіт про виконання державного бюджету за доходами та іншими надходженнями;

виписки з рахунків за надходженнями до державного бюджету митних та інших платежів у вигляді електронного реєстру розрахункових документів.

3. Держмитслужба забезпечує прийняття/передавання зазначеної інформації між Казначейством та відповідними митницями Держмитслужби.

4. У разі виникнення змін у складі та/або розташуванні митниць Держмитслужби, Держмитслужба протягом двох тижнів із дня виникнення зазначених змін подає відповідну інформацію до Казначейства.

VI. Інформування платників податків про рух коштів авансових платежів (передоплати) та інші електронні сервіси

1. Інформування осіб, які здійснюють операції з товарами та взяті на облік відповідно до Порядку обліку осіб, здійснюється за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційного сервісу для платників митних платежів, розміщеного на окремому вебресурсі Держмитслужби в мережі Інтернет (далі – ІТС Держмитслужби), шляхом надання доступу в режимі перегляду відповідної облікової картки платника.

ІТС Держмитслужби забезпечує захист даних від несанкціонованого доступу.

У разі необхідності отримання інформації про використання коштів, унесених як авансові платежі (передоплата), платник податків надсилає вимогу, в якій зазначається період, за який формується інформація:

в електронній формі, з використанням ІТС Держмитслужби;

у паперовому вигляді довільної форми.

Інформація про використання коштів відповідно до частини 7 статті 299 Митного кодексу України надається платнику податків Держмитслужбою або митницею Держмитслужби:

в режимі он лайн в електронній формі за допомогою АСМО, яка перетворюється у візуальну форму, придатну для сприйняття її змісту людиною, у форматі, що унеможливає надалі внесення змін до неї, засвідчується кваліфікованим електронним підписом посадової особи митного органу з можливістю збереження файла з використанням ІТС Держмитслужби;

в паперовому вигляді, не пізніше 30 днів з дня отримання вимоги платника податків Держмитслужбою або митницею Держмитслужби.

2. У разі незгоди платника податків з інформацією про використання коштів здійснюється спільна звірка.

Результати такої звірки оформлюються актом за формою згідно з додатком до цього Порядку.

Платник податків заповнює частину даних, передбачених у зазначеній формі, та надсилає акт до Держмитслужби або митниці Держмитслужби:

в електронній формі через ІТС Держмитслужби з накладенням кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи платника;

	в паперовому вигляді через поштове відправлення, підписане уповноваженою особою платника. Держмитслужба або митниця Держмитслужби аналізує інформацію, зазначену в акті, та вносить відповідні відомості з облікової картки платника та після підписання уповноваженою особою Держмитслужби або митниці Держмитслужби направляє акт платнику. У разі якщо акт надійшов в електронній формі, після його опрацювання він направляється платнику з накладенням кваліфікованого електронного підпису уповноважених осіб Держмитслужби або митниці Держмитслужби через ІТС Держмитслужби. Документом, що підтверджує використання коштів, унесених платником авансових платежів (передоплати), є: - інформація про використання коштів; - акт спільної звірки (у разі незгоди з інформацією про використання коштів). 3. ІТС Держмитслужби дозволяє підприємствам та громадянам сформувати для Держмитслужби або митниці Держмитслужби відомості, на підставі яких створюється облікова картка платника. Такі відомості передаються Держмитслужбі або митниці Держмитслужби з використанням ІТС Держмитслужби, з накладенням кваліфікованого електронного підпису, зворотнім проведенням формально-логічного контролю, після чого АСМО автоматично створює облікову картку платника та з використанням ІТС Держмитслужби інформує підприємство або громадянина.
	Додаток до Порядку обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення (пункт 2 розділу V) Акт спільної звірки про рух коштів на депозитному рахунку ...
	Порядок повернення авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 18 липня 2017 року № 643, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 серпня 2017 року за № 976/30844
	I. Загальні положення 1. Цей Порядок визначає послідовність та порядок виконання дій посадовими особами митниці Державної фіскальної служби (далі - ДФС)

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає послідовність та порядок виконання дій посадовими особами митниці Державної фіскальної служби (далі - ДФС)

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), при поверненні суб'єктам господарювання та/або фізичним особам (далі - платники податків) коштів авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів, контроль за справлянням яких здійснюється митницями ДФС, та пені, у тому числі у випадках, зазначених у частинах дев'яťй, десятиї статті 55, частині п'ятій статті 299, частинах третій, п'ятій статті 301 Митного кодексу України, частині першій статті 11 глави V Додатка А до Конвенції про тимчасове ввезення (м. Стамбул, 1990 р.), частині третій статті 11 глави II Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП 1975 року.

2. Посадові особи та інші працівники в межах своїх повноважень несуть відповідальність згідно із законом за невиконання цього Порядку або надання необґрунтованої відмови у поверненні коштів, зазначених у пункті 1 цього розділу.

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

II. Порядок повернення коштів авансових платежів (передоплати)

1. Платник податків має право на повернення залишків коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку 3734 (далі - депозитний рахунок 3734), відкритого на ім'я митниці ДФС у Головному управлінні Державної казначейської служби України у м. Києві (далі - Головне управління Казначейства у м. Києві), та з відповідного банківського балансового рахунку 2603 «Розподільчі рахунки суб'єктів господарської діяльності» (далі - банківський рахунок 2603), відкритого на ім'я митниці ДФС в уповноваженому банку.

2. Для повернення коштів авансових платежів (передоплати) платником податків до митниці ДФС подається заява в письмовому вигляді довільної форми, підписана платником податків та головним бухгалтером (у разі наявності), або засобами електронного зв'язку в електронній формі з

авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів, контроль за справлянням яких здійснюють Держмитслужба та митниці Держмитслужби, та пені, у тому числі у випадках, зазначених у частинах дев'яťй, десятиї статті 55, частині п'ятій статті 299, частинах третій, п'ятій статті 301 Митного кодексу України, частині першій статті 11 глави V Додатка А до Конвенції про тимчасове ввезення (м. Стамбул, 1990 р.), частині третій статті 11 глави II Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП 1975 року.

2. Посадові особи та інші працівники в межах своїх повноважень несуть відповідальність згідно із законом за невиконання цього Порядку або надання необґрунтованої відмови у поверненні коштів, зазначених у пункті 1 цього розділу.

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

II. Порядок повернення коштів авансових платежів (передоплати)

1. Платник податків має право на повернення залишків коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку, відкритого в Казначействі на ім'я Держмитслужби (далі - єдиний рахунок), з депозитних рахунків, відкритих на балансі Казначейства на ім'я митниці Держмитслужби (далі - депозитний рахунок митниці Держмитслужби), та з відповідного банківського балансового рахунку «Розподільчі рахунки суб'єктів господарської діяльності» (далі - банківський рахунок), відкритого на ім'я митниці Держмитслужби в уповноваженому банку.

2. Для повернення коштів авансових платежів (передоплати) платник податків подає до Держмитслужби (в разі сплати коштів на єдиний рахунок) або відповідної митниці Держмитслужби (в разі сплати на депозитний рахунок митниці Держмитслужби або банківський рахунок) заяву в паперовому вигляді або за допомогою засобів електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу, або в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем Держмитслужби (далі - ІТС Держмитслужби) з дотриманням вимог законодавства у сферах

дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного цифрового підпису відповідальних осіб. Така заява може бути подана протягом 1095 днів з дня внесення авансових платежів (передоплати) на рахунок митниці ДФС. У заяві платником податків вказуються: 1) найменування та ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України платника - юридичної особи (далі - код за ЄДРПОУ) або прізвище, ім'я та по батькові й реєстраційний номер облікової картки платника податків у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків платника - фізичної особи (далі - реєстраційний номер облікової картки платника податків), або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків і мають відмітку у паспорті); 2) сума коштів до повернення; 3) напрям(и) перерахування коштів: а) на поточний рахунок платника податку в установі банку із зазначенням реквізитів; б) для виплати готівкою (у разі, якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою); в) для подальших розрахунків як авансові платежі (передоплата) або грошова застава; на депозитний рахунок 3734 іншої митниці ДФС; на банківський рахунок 2603 іншої митниці ДФС, у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою. 3. Після реєстрації в митниці ДФС заява платника податку про повернення залишків коштів авансових платежів (передоплати) передається на	захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу. Така заява може бути подана протягом 1095 днів з дня внесення авансових платежів (передоплати) на відповідний депозитний рахунок. У заяві платник податків зазначає: 1) найменування та ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України платника - юридичної особи (далі - код за ЄДРПОУ), або прізвище, ім'я та по батькові, реєстраційний номер облікової картки платника податків у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків платника - фізичної особи (далі - реєстраційний номер облікової картки платника податків), або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті). Для осіб, які здійснюють операції з товарами та взяті на облік відповідно до Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15 червня 2015 року № 552, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 липня 2015 року за № 807/27252, зазначені дані мають відповідати даним реєстру осіб, які здійснюють операції з товарами; 2) суму коштів до повернення; 3) напрям перерахування коштів: а) поточний рахунок платника податків в установі банку із зазначенням реквізитів; б) для виплати готівкою (у разі, якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою); в) для подальших розрахунків як авансові платежі (передоплата) або грошова застава (при поверненні фізичним особам з депозитних рахунків митниці Держмитслужби); на депозитний рахунок іншої митниці Держмитслужби; на банківський рахунок іншої митниці Держмитслужби у разі, якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою. 3. Після реєстрації заява платника податку про повернення залишків коштів авансових платежів (передоплати) передається на опрацювання до відповідного структурного підрозділу Держмитслужби або митниці Держмитслужби для підготовки висновку (далі - Підрозділ).
--	--

опрацювання до структурного підрозділу, що виконує функції з адміністрування митних платежів митниці та підготовки висновку (далі - Підрозділ). 4. Підрозділ у термін не більше п'яти робочих днів: перевіряє наявність коштів на депозитному рахунку 3734 за даними автоматизованої системи митного оформлення; резервує наявність коштів на депозитному рахунку 3734 за даними автоматизованої системи митного оформлення; період розгляду заяви шляхом проставлення відповідної відмітки в автоматизованій системі митного оформлення; готує висновок про повернення коштів авансових платежів (передоплати) (далі - висновок) за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку; у разі якщо вказана 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 з пропозицією щодо проведення зворіжки залишків сум коштів авансових платежів (передоплати) на депозитному рахунку 3734; у разі якщо заявником не виконано вимоги пункту 2 цього розділу, готує та направляє платнику податків відмову (у паперовому або електронному вигляді) у поверненні коштів з депозитного рахунку.	4. Підрозділ: перевіряє наявність коштів на відповідному депозитному рахунку за даними автоматизованої системи митного оформлення (далі - АСМО); резервує наявність коштів на відповідному депозитному рахунку за даними АСМО; розгляду заяви шляхом проставлення відповідної відмітки в АСМО; за допомогою засобів АСМО формує висновок про повернення коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку (далі - висновок на повернення коштів) за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку; у разі якщо зазначена в заяві платника податків сума за даними АСМО в повному обсязі відсутня, готує та направляє платнику податків відмову (у паперовому або електронному вигляді) у поверненні коштів з депозитного рахунку з пропозицією щодо проведення за необхідності зворіжки залишків сум коштів авансових платежів (передоплати) на депозитному рахунку; у разі якщо заявником не виконано вимог пункту 2 цього розділу, готує та направляє платнику податків відмову (у паперовому або електронному вигляді) у поверненні коштів з депозитного рахунку.
5. У строк не більше восьми робочих днів від дня реєстрації заяви за допомогою засобів АСМО висновок підписується відповідними уповноваженими особами Держмитслужби або митниці Держмитслужби та після підписання реєструється за допомогою засобів АСМО.	5. У строк не більше восьми робочих днів від дня реєстрації заяви за допомогою засобів АСМО висновок підписується відповідними уповноваженими особами Держмитслужби або митниці Держмитслужби та після підписання реєструється за допомогою засобів АСМО.
6. Підрозділ не пізніше наступного робочого дня з дня підписання висновку на підставі висновків формує в електронній формі реєстр Держмитслужби або митниці Держмитслужби належних до повернення коштів авансових платежів (передоплати) та направляє до Казначейства для повернення коштів. На реєстр накладаються кваліфіковані електронні підписи уповноважених осіб Держмитслужби або митниці Держмитслужби та кваліфікована електронна печатка Держмитслужби або митниці Держмитслужби із застосуванням захищених носіїв особистих ключів. Документи разом з висновками залишаються у Підрозділі. Держмитслужба забезпечує прийняття/передавання реєстрів між митницями Держмитслужби та Казначейством. Періодичність прийняття/передавання, структура та формат реєстрів належних до повернення коштів авансових платежів (передоплати) визначаються Держмитслужбою та Казначейством у протоколі обміну інформацією.	6. Для підписання висновку керівнику (заступнику керівника) митниці ДФС подаються заява платника податку, висновок, підписаний керівником (заступником керівника) Підрозділу, акт зворіжки (у разі складання). Висновок підписується не пізніше 8 робочих днів від дати реєстрації документа. 6. Висновок реєструється в журналі реєстрації висновків про повернення коштів авансових платежів (передоплати), який ведеться Підрозділом, за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку. Оригінал висновку не пізніше наступного робочого дня з дня його реєстрації службовою запискою передається Підрозділом до структурного

підрозділу, що виконує функції з облікової політики на основі положень (стандартів) бухгалтерського обліку, для повернення коштів. Документи разом з копією висновку залишаються у Підрозділі.

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

8. Реквізити документа, згідно з яким повертаються такі кошти, посадова особа Підрозділу заносить до журналу реєстрації висновків про повернення коштів авансових платежів (передоплати).

9. На підставі виписки з депозитного рахунку митниці ДФС, отриманої від Головного управління Казначейства у м. Києві, або оригіналу прибуткового касового ордера Підрозділом уносяться відповідні зміни до відповідної форми автоматизованої системи митного оформлення.

III. Порядок повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені

1. Повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплаченої суми митних, інших платежів та пені здійснюється за заявою платника податків протягом 1095 днів від дня її виникнення.

Повернення сум відповідних митних платежів у випадках, передбачених частиною п'ятою статті 301 Митного кодексу, здійснюється за умови, що заява подається не пізніше одного року з дня, наступного за днем виникнення обставин, що тягнуть за собою повернення сплачених сум митних платежів.

2. Граничні строки для подання заяви підлягають продовженню керівником митниці ДФС (його заступником) за письмовим запитом платника податків у випадках, встановлених статтею 102 Податкового кодексу України.

3. У заяві зазначаються:

7. Операція з повернення авансових платежів (передоплати) відображається в обліковій картці платника, створеній відповідно до Порядку обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 року № 898, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 року за № 1429/31297 (зі змінами), за допомогою засобів АСМО або інших програмних засобів автоматизованого обліку.

III. Порядок повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені

1. Повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені здійснюється за заявою платника податків протягом 1095 днів від дня їх виникнення.

Повернення сум відповідних митних платежів у випадках, передбачених частиною п'ятою статті 301 Митного кодексу України, здійснюється за умови, що заява подається не пізніше одного року з дня, наступного за днем виникнення обставин, що тягнуть за собою повернення сплачених сум митних платежів.

Заява може бути подана платником до митниці Держмитслужби в паперовому вигляді або за допомогою засобів електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу, або в електронній формі за допомогою засобів ІТС Держмитслужби з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

2. Граничні строки для подання заяви підлягають продовженню керівником митниці Держмитслужби (його заступником) за письмовим запитом платника податків у випадках, встановлених статтею 102 Податкового кодексу України.

3. У заяві зазначаються:

1) сума коштів до повернення за кожним видом митних, інших платежів та пені;

2) причини виникнення такої суми коштів;

3) найменування юридичної особи та код за ЄДРПОУ, або прізвище, ім'я та по батькові, реєстраційний номер облікової картки платника податків, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні

1) сума коштів до повернення за видами митних, інших платежів та пені; 2) причини виникнення такої суми коштів; 3) найменування юридичної особи та код за ЄДРПОУ, або прізвище, ім'я та по батькові, реєстраційний номер облікової картки платника податків, або серія 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); 4) напрям(и) перерахування суми коштів: а) на поточний рахунок платника податку в установі банку із зазначенням реквізитів; б) для виплати готівкою (у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою); в) для подальших розрахунків як авансові платежі (передоплата) або грошова застава; на єдиний рахунок або на відповідний депозитний рахунок митниці Держмитслужби; на банківський рахунок (у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою); г) для погашення грошового зобов'язання (податкового боргу) з інших платежів незалежно від виду бюджету; 5) реквізити митної декларації (іншого документа, що її замінює) або уніфікованої митної квитанції, за якими помилково та/або надміру сплачені суми митних платежів.	переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті); 4) напрям перерахування суми коштів: а) на поточний рахунок платника податку в установі банку із зазначенням реквізитів; б) для виплати готівкою (у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою); в) для подальших розрахунків як авансові платежі (передоплата) або грошова застава; на єдиний рахунок або на відповідний депозитний рахунок митниці Держмитслужби; на банківський рахунок (у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою); г) для погашення грошового зобов'язання (податкового боргу) з інших платежів незалежно від виду бюджету; 5) реквізити митної декларації (іншого документа, що її замінює) або уніфікованої митної квитанції, за якими помилково та/або надміру сплачені суми митних платежів. До заяви додаються: документи, що підтверджують суму помилково та/або надміру сплачених митних, інших платежів та пені; виконавчий лист суду та/або рішення суду, що набрало законної сили (за наявності), щодо скасування рішення митниці Держмитслужби, яке призвело до виникнення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені; документи, що підтверджують право на перенесення граничних строків для подання заяви щодо повернення надміру сплачених митних платежів (за наявності). 4. Після надходження до митниці Держмитслужби заява, подана за допомогою засобів ІТС Держмитслужби в електронній формі, автоматично після перевірки засобами антивірусного захисту інформації вноситься до Реєстру опрацювання заяв на повернення (далі – Реєстр), який ведеться за допомогою засобів АСМО. Внесення до Реєстру інформації щодо заяви, поданої платником у паперовому вигляді або за допомогою засобів електронного зв'язку в електронній формі, здійснює працівник Підрозділу. Реєстр містить дані, зазначені в заяві, та дані, що вносяться Підрозділом.
а) на депозитний рахунок 3734 іншої митниці ДФС; на банківський рахунок 2603 (у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою); г) для погашення грошового зобов'язання (податкового боргу) з інших платежів незалежно від виду бюджету; 5) реквізити митної декларації (іншого документа, що її замінює) або уніфікованої митної квитанції, за якими помилково та/або надміру сплачені суми митних платежів. До заяви додаються:	До заяви додаються:

документи, що підтверджують суму помилково та/або надміру сплачених митних, інших платежів та пені; виконавчий лист суду та/або рішення суду, що набрало законної сили (за наявності), щодо скасування рішення митниці ДФС, яке призвело до виникнення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені; документи, що підтверджують право на перенесення граничних строків для подання заяви щодо повернення надміру сплачених митних платежів (за наявності).	Заяву платника, внесену до Реєстру, розглядають відповідні структурні підрозділи митниці Держмитслужби, за визначенням керівника митниці. 5. Підрозділ перевіряє факт перерахування суми коштів з відповідного рахунку до державного бюджету та відсутність у нього податкового боргу за допомогою засобів АСМО. Співробітник Підрозділу до Реєстру вносить дату сплати і реквізити, за якими кошти перераховано до бюджету (код класифікації доходів бюджету, бюджетний рахунок, на який перераховано кошти, код за ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, та МФО Казначейства).
4. Після реєстрації в митниці ДФС заява платника податку про повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені передається на опрацювання до Підрозділу. 5. Підрозділ перевіряє факт перерахування суми коштів з відповідного рахунку до державного бюджету за допомогою автоматизованої системи митного оформлення та відсутність у нього податкового боргу. За результатами опрацювання готує висновок або лист про відмову в поверненні коштів з відповідним обґрунтуванням (пункт 11 цього розділу).	6. Якщо за результатами розгляду заяви митницею Держмитслужби встановлено правомірність повернення коштів, працівник Підрозділу вносить до Реєстру відмітку про правомірність повернення відповідної суми коштів та за допомогою засобів АСМО формує електронний висновок про повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені (далі – електронний висновок) за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку. На кожний сформований електронний висновок накладаються кваліфіковані електронні підписи керівника (заступника керівника) структурного підрозділу, що сформував висновок, керівника (заступника керівника або уповноваженої особи) митниці Держмитслужби та кваліфікована електронна печатка такого органу.
6. Заява платника податку, висновок, завізований керівником (заступником керівника) Підрозділу, реєстри висновків за відповідними платежами, підготовлені за формами згідно з додатками 1, 2 до Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15 грудня 2015 року № 1146, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 31 грудня 2015 року за № 1679/28124, та акт звірки (у разі складання) подаються керівнику (заступнику керівника) митниці ДФС для прийняття рішення та підписання висновку і реєстрів за відповідними платежами.	7. Сформовані електронні висновки з накладеними кваліфікованими електронними підписами та кваліфікованими електронними печатками митниці Держмитслужби у строк не пізніше 17:00 шостого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви до митниці Держмитслужби в автоматичному режимі надсилає до Казначейства для виконання. Електронні висновки про повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального), направляються до Казначейства для виконання за умови їх погодження з відповідними місцевими фінансовими органами.
7. Висновок реєструється в журналі реєстрації висновків про повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені (далі - Журнал реєстрації висновків про повернення	8. У разі якщо заявником не виконано вимог пунктів 1 – 3 цього розділу, надано недостовірні дані та/або за наявності у нього податкового боргу (крім

платежів з державного бюджету), який ведеться Підрозділом за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку.	випадків визначення у заяві напрямку перерахування коштів на погашення податкового боргу), готується та надсилається заявнику письмова (в паперовому або електронному вигляді) обгрунтована відмова, у тому числі за допомогою засобів ІТС Держмитслужби.
8. Митниця ДФС у строк не пізніше ніж за п'ять робочих днів до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви передає висновки згідно з реєстром висновків за відповідними платежами для виконання відповідному органу Державної казначейської служби України (далі - орган Казначейства).	9. Казначейство до 12:00 робочого дня, наступного за днем отримання електронних висновків забезпечує їх автоматичну обробку після перевірки таких висновків за допомогою засобів антивірусного захисту інформації.
9. Після повернення платнику податків коштів до Журналу реєстрації висновків про повернення платежів з державного бюджету посадовою особою Підрозділу вносяться дані електронного реєстру, що формується органом Казначейства, який повертає кошти, а також зазначається назва органу Казначейства, що здійснив повернення.	Під час автоматичної обробки Казначейство здійснює перевірку кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідної митниці Держмитслужби, повноти та/або правильності (в частині бюджетних рахунків) платіжних реквізитів електронних висновків.
10. На підставі виписки з відповідного рахунку з обліку доходів державного бюджету у відповідній формі автоматизованої системи митного оформлення зазначаються реквізити відповідного платіжного документа та коригується відповідна звітність (у частині перерахованих до бюджету митних платежів).	На кожний отриманий електронний висновок у строк, визначений в абзаці першому цього пункту, Казначейство формує та надає Держмитслужбі електронне повідомлення про отримання та результати обробки такого електронного висновку з накладенням кваліфікованого електронного підпису посадової (уповноваженої) особи.
11. У разі якщо заявником не виконано вимоги пункту 3 цього розділу, надано недостовірні дані та/або за наявності у нього податкового боргу (крім випадків визначення у заяві напрямку перерахування коштів на погашення податкового боргу), готується та надсилається заявнику письмова обгрунтована відмова.	10. Електронні висновки, які не пройшли перевірки кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідної митниці Держмитслужби, повноти та/або правильності (в частині бюджетних рахунків) платіжних реквізитів, до виконання Казначейством не приймаються. Казначейство інформує Держмитслужбу про відмову у прийнятті електронних висновків та про причини такої відмови шляхом надсилання відповідного електронного повідомлення.
IV. Порядок повернення коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку 3734, відкритого в Казначействі на ім'я ДФС	Митниця Держмитслужби за результатами опрацювання електронних висновків, які не пройшли здійсненої Казначейством перевірки кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб та кваліфікованої електронної печатки відповідної митниці Держмитслужби, на наступний робочий день після отримання електронного повідомлення з відмовою накладає справжні та дійсні кваліфіковані електронні підписи, кваліфіковані електронні печатки та надсилає такі електронні висновки повторно.
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'язу в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному	Митниця Держмитслужби за результатами опрацювання електронних висновків, які не пройшли здійсненої Казначейством перевірки повноти та/або правильності (в частині бюджетних рахунків) платіжних реквізитів, на наступний робочий день після отримання електронних повідомлень з відмовою

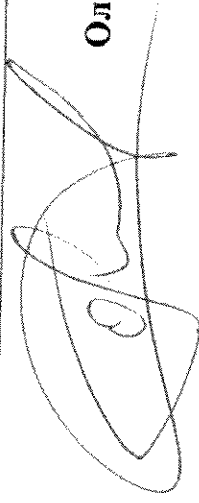
законодавством, кваліфікованого електронного підпису відповідальних осіб. Така заява може бути подана протягом 1095 днів з дня внесення авансових платежів (передоплати) на депозитний рахунок 3734 ДФС. У заяві платник податків зазначає: найменування та код за ЄДРПОУ, або прізвище, ім'я, по батькові та 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,	формує електронні висновки з повними та правильними (в частині бюджетних рахунків) платіжними реквізитами, необхідними для перерахування помилково та/або надміру сплачених сум. Такі повторно сформовані електронні висновки підлягають направленню до Казначейства з урахуванням вимог цього розділу. У разі якщо за результатами опрацювання електронних висновків, які не пройшли здійсненої Казначейством перевірки повноти платіжних реквізитів, неможливо встановити відповідні платіжні реквізити, митниця Держмитслужби готує та направляє платнику податків письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови. 11. Електронні висновки, які пройшли перевірку кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідної митниці Держмитслужби, повноти та правильності (в частині бюджетних рахунків) платіжних реквізитів, приймаються Казначейством до виконання. Про прийняття електронного висновку до виконання Казначейство інформує Держмитслужбу шляхом надсилання відповідного електронного повідомлення. Повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені здійснюють територіальні органи Казначейства протягом п'яти робочих днів, наступних за днем прийняття електронного висновку митниці Держмитслужби. Про повернення коштів платнику на підставі прийнятого до виконання електронного висновку Казначейство інформує Держмитслужбу шляхом надсилання відповідного електронного повідомлення не пізніше 11:00 робочого дня, наступного за днем виконання такого висновку. 12. У разі повернення банком або територіальним органом Казначейства перерахованої суми згідно з електронним висновком у зв'язку із зазначенням некоректних платіжних реквізитів Казначейство наступного операційного дня надсилає Держмитслужбі електронне повідомлення про їх некоректність для подальшого уточнення платіжних реквізитів. За результатами опрацювання електронних повідомлень Казначейства про некоректні платіжні реквізити, зазначені в електронних висновках, митниця Держмитслужби готує та направляє платнику письмове повідомлення з відмовою в поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови. 13. У разі зміни бюджетних рахунків за надходженнями відповідно до законодавства Казначейство в день такої зміни інформує Держмитслужбу про
---	---

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.	необхідність уточнення реквізитів рахунку в електронному висновку, що знаходиться на виконанні в Казначействі. Держмитслужба не пізніше наступного робочого дня після отримання такої інформації надсилає Казначейству уточнені реквізити рахунку до електронного висновку, що знаходиться на виконанні в Казначействі. 14. Держмитслужба забезпечує прийняття/передавання електронних висновків та електронних повідомлень між Казначейством та митницями Держмитслужби. Структура та формати даних, що передаються та приймаються у процесі повернення платникам помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені, визначаються Держмитслужбою та Казначейством в протоколі обміну інформацією.
На реєстр ДФС накладаються кваліфіковані електронні підписи уповноважених осіб органу та кваліфікована електронна печатка органу 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.	Додаток 1 до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум
Додаток 1 до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум	Додаток 1 до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) та помилково

митних платежів (пункт 4 розділу II) Висновок про повернення коштів авансових платежів (передоплати)	та/або надміру сплачених сум митних платежів (пункт 4 розділ II) Форма висновку про повернення коштів авансових платежів (передоплати) з депозитних рахунків Держмитслужби та митниці Держмитслужби
Додаток 2 до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів (пункт 6 розділу II) ЖУРНАЛ реєстрації висновків про повернення коштів авансових платежів (передоплати)	Додаток 2 до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів (пункт 6 розділ III) Форма електронного висновку про повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені
Додаток 3 до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів (пункт 7 розділу III) ЖУРНАЛ реєстрації висновків про повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені	

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	
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	

Директор Департаменту митної політики



Олександр МОСКАЛЕНКО

**Повідомлення про оприлюднення
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до Порядку перерахування до державного бюджету
митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного
оформлення, та Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і
помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів»**

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації» повідомляє про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, та Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів» (далі – проект наказу).

Прийняття цього проекту наказу зокрема забезпечить приведення нормативно-правових актів у відповідність до вимог чинного законодавства; дозволить удосконалити процеси обліку, перерахування та повернення авансових та митних платежів з використанням засобів автоматизації; дасть можливість платникам отримувати в режимі онлайн інформацію про використання коштів, унесених ними як авансові платежі (передоплата).

Проект наказу оприлюднений на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет (www.minfin.gov.ua) у рубриці «Законодавство» у розділі «Проекти регуляторних актів для обговорення» підрозділу «Проекти регуляторних актів для обговорення у 2019р.».

З метою налагодження всебічного громадського обговорення зауваження і пропозиції стосовно змісту проекту наказу просимо надавати у письмовій та електронній формі за наступними адресами: Міністерство фінансів України, 01008, м. Київ-8, вул. Грушевського, 12/2, e-mail: samoylova@minfin.gov.ua.
