



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
регуляторного акта

Міністерство фінансів України відповідно до вимог статті 21 Закону України від 11.09.2003 № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» (далі – Закон) надсилає на погодження проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів» (далі – проект наказу).

Проектом наказу передбачається внести зміни до чинного Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 03.09.2013 № 787, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.09.2013 за № 1650/24182, з метою запровадження електронної системи взаємодії органів Державної казначейської служби України з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, у процесі повернення з державного та місцевих бюджетів помилково або надміру зарахованих коштів.

Підготовку зазначеного проекту наказу передбачено пунктом 54 Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проектів регуляторних актів на 2021 рік, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2020 № 778 (зі змінами) (далі – План діяльності). План діяльності доповнено пунктом 54 відповідно до наказу Мінфіну від 11.06.2021 № 344 «Про затвердження Змін до Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проектів регуляторних актів на 2021 рік».

Протягом строку, встановленого статтею 9 Закону, до проекту наказу, який було оприлюднено 15.06.2021 на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет (www.mof.gov.ua) у рубриці «Законодавство/ Проекти регуляторних актів для обговорення / Проекти регуляторних актів для



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



35020-09-5/25851 від 18.08.2021

обговорення у 2021 р.», надійшли зауваження та пропозиції до тексту змін до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, що не змінюють суті цього Порядку, лише від п'яти центральних органів виконавчої влади, які Міністерство фінансів України врахувало у доопрацьованому проекті наказу в частині:

технічних правок (за пропозиціями Міністерства цифрової трансформації України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг);

визначення термінів «надміру зараховані кошти» та «помилково зараховані кошти» (за пропозицією Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації);

збереження повернення судового збору (за виключенням помилково зарахованого) із державного бюджету за заявою платника відповідно до статті 7 Закону України «Про судовий збір» (за пропозицією Державної судової адміністрації України).

З метою забезпечення своєчасного застосування проекту наказу просимо розглянути зазначений проект акта в установленому порядку протягом десяти днів.

Додатки: 1. Проект наказу на 13 арк. в 1 прим.

2. Порівняльна таблиця на 24 арк. в 1 прим.

3. Аналіз регуляторного впливу на 8 арк. в 1 прим.

4. Пояснювальна записка на 4 арк. в 1 прим.

5. Повідомлення про оприлюднення на 2 арк. в 1 прим.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про затвердження Змін до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів

Відповідно до підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, з метою запровадження електронної системи взаємодії органів Державної казначейської служби України з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, в процесі повернення з державного та місцевих бюджетів помилково або надміру зарахованих коштів

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 03 вересня 2013 року № 787, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 вересня 2013 року за № 1650/24182, що додаються.

2. Департаменту прогнозування доходів бюджету в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Державній казначейській службі України до закінчення 2021 року здійснити в тестовому режимі повернення коштів помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів відповідно до вимог цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування для Державної казначейської служби України в частині підготовки системи дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство» стосовно здійснення в тестовому режимі повернення коштів помилково або надміру



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200](#)Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



35020-09-5/25851 від 18.08.2021

зарахованих до державного та місцевих бюджетів відповідно до вимог цього наказу, а для органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, з 01 січня 2022 року.

5. Контроль за виконанням цього наказу покласти на першого заступника Міністра фінансів України Улютіна Д. В. та Голову Державної казначейської служби України Слюз Т. Я.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2021 року № _____

ЗМІНИ

до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів

1. У розділі I:

1) у пункті 1:

доповнити пункт після абзацу першого трьома новими абзацами такого змісту:

«Терміни, що вживаються у цьому Порядку, мають таке значення:

надміру зараховані кошти – сума коштів, що становить позитивну різницю між сумою фактично сплачених коштів та сумою коштів, яку повинен сплатити до відповідного бюджету платник платежів (зборів), що визначені відповідним законодавством (крім платежів (зборів), контроль за справлянням яких покладено на органи ДПС та органи Держмитслужби, для повного виконання покладеного на нього грошового зобов'язання;

помилково зараховані кошти – кошти, що сплачені платником за видом доходів, який не відповідає суті платежу (збору), визначеного в абзаці третьому цього пункту, та/або до невідповідного бюджету.»

У зв'язку з цим абзац другий вважати абзацом п'ятим;

абзац п'ятий викласти в такій редакції:

«Інші терміни в цьому Порядку вживаються у значеннях, визначених Бюджетним і Податковим кодексами України, Законами України «Про електронні довірчі послуги» та «Про електронні документи та електронний документообіг», а також іншими нормативно-правовими актами, що регламентують бюджетний процес.»;

2) доповнити розділ після пункту 2 новим пунктом 2¹ такого змісту:

«2¹. У процесі повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів (крім податків, зборів, пені та платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи ДПС та органи Держмитслужби):

застосовується система дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство» (далі – система Казначейства) з використанням засобів криптографічного захисту інформації Казначейства;

між органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, органами, які ведуть облік заборгованості в розрізі позичальників, місцевими фінансовими органами, Казначейством та головними управліннями Державної казначейської служби України в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі (далі – головні управління Казначейства) здійснюється обмін електронними документами із застосуванням кваліфікованих електронних підписів та печатки.

У разі невдалої спроби передавання електронного документа засобами системи Казначейства органом, що контролює справляння надходжень бюджету, органом, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, місцевим фінансовим органом здійснюються заходи щодо повторного їх передавання.

Датою та часом отримання електронних документів органом, що контролює справляння надходжень бюджету, органом, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, місцевим фінансовим органом, Казначейством та головним управлінням Казначейства є дата та час, зафіксовані в електронному повідомленні системи Казначейства про отримання таких документів.»;

3) у пункті 3:

в абзаці першому слова «Державної казначейської служби України в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі (далі – головні управління Казначейства)» замінити словом «Казначейства»;

абзац другий викласти в такій редакції:

«Повернення платежів у національній валюті здійснюється на рахунки одержувачів коштів, відкриті в банках або Казначействі, вказані у поданні (висновку, повідомленні) органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, заяві платника (у разі повернення судового збору (крім помилково зарахованого)).»;

4) у пункті 5:

абзац другий викласти в такій редакції:

«У разі повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету зборів, платежів та інших доходів бюджетів (крім зборів та платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи ДПС та органи Держмитслужби) орган, що контролює справляння надходжень бюджету, засобами системи Казначейства формує подання в електронному вигляді за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку та подає його до відповідного головного управління Казначейства за місцем зарахування платежу до бюджету, Казначейства.»;

в абзаці третьому слова «Державної фіскальної служби України» замінити словами «Державної податкової служби України»;

абзац п'ятий після цифр «№ 643» доповнити словами та цифрами «(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 25 жовтня 2019 року № 454)»;

абзац шостий виключити.

У зв'язку з цим абзаци сьомий – десятий вважати відповідно абзацами шостим – дев'ятим;

в абзаці шостому після слів «головних управлінь Казначейства» доповнити словами «, Казначейства (у разі сплати судового збору в іноземній валюті)»;

в абзаці сьомому після слів «головного управління Казначейства» доповнити словом «, Казначейства»;

абзац восьмий викласти в такій редакції:

«Заява про повернення коштів з бюджету складається та подається платником до органу, що контролює справляння надходжень до бюджету платежу, який підлягає поверненню (крім повернення судового збору, за виключенням помилково зарахованого), із обов'язковим зазначенням інформації в такій послідовності: найменування платника (суб'єкта господарювання) (латиницею у разі повернення коштів в іноземній валюті), код за ЄДРПОУ (для юридичної особи) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи (латиницею у разі повернення коштів в іноземній валюті), реєстраційний номер облікової картки платника податків (ідентифікаційний номер) або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та мають відмітку у паспорті), місцезнаходження юридичної особи або місце проживання фізичної особи (латиницею у разі повернення коштів в іноземній валюті) та номер контактного телефону (для фізичної особи за її згодою), причина повернення коштів з бюджету, найменування та місцезнаходження банку, в якому відкритий рахунок одержувача коштів та реквізити такого рахунка (латиницею у разі повернення коштів в іноземній валюті), номер карткового рахунка отримувача коштів (за наявності).»;

доповнити пункт після абзацу восьмого трьома новими абзацами такого змісту:

«Заява про повернення коштів з бюджету судового збору, за виключенням помилково зарахованого, складається із обов'язковим зазначенням інформації, наведеної в абзаці восьмому цього пункту і номера судового рішення, та подається платником до відповідного головного управління Казначейства, Казначейства із оригіналом або копією документа на переказ, або паперовою копією електронного розрахункового документа, які підтверджують перерахування коштів до бюджету, копією судового рішення, засвідченої належним чином.

За умови інформаційно-технологічних можливостей органу, що контролює справляння надходжень бюджету, головного управління Казначейства, Казначейства платник може подати заяву до такого органу в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем та з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах, електронних довірчих послуг та електронного документообігу. В електронній заяві також має бути зазначено електронну поштову адресу, на яку платнику може бути надіслано відповідь, або відомості про інші засоби зв'язку з ним.

Разом із заявою про повернення коштів з бюджету платником подається до органу, що контролює справляння надходжень бюджету, оригінал або копія документа на переказ, або паперова копія електронного розрахункового документа, які підтверджують перерахування коштів до бюджету.».

У зв'язку з цим абзац дев'ятий вважати абзацом дванадцятим;

доповнити пункт після абзацу дванадцятого новим абзацом такого змісту:

«Під час подання платником заяви про повернення коштів з бюджету в електронній формі одночасно подається сканована копія з обов'язковим накладанням електронного підпису платника, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису, відповідно до вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги»: документа на переказ, або електронного розрахункового документа, які підтверджують перерахування коштів до бюджету, судового рішення, засвідченого належним чином (у разі повернення судового збору (крім помилково зарахованого), довіреності на отримання коштів довіреною особою, засвідченої згідно з вимогами Цивільного кодексу України, паспорта довіреної особи (у разі повернення коштів довірчій особі).»;

5) у пункті 6:

абзац другий викласти в такій редакції:

«Подання подаються органами, які здійснюють облік заборгованості в розрізі позичальників:»;

в абзаці шостому після слова «позичками,» доповнити словами «кредитами та», а слова «та кредитами,» виключити;

абзац сьомий викласти в такій редакції:

«Орган, який здійснює облік заборгованості в розрізі позичальників, засобами системи Казначейства формує подання в електронному вигляді за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку та подає його до відповідного головного управління Казначейства за місцем зарахування платежу до бюджету, Казначейства.»;

абзац восьмий виключити.

У зв'язку з цим абзаци дев'ятий та десятий вважати відповідно абзацами восьмим та дев'ятим;

абзац восьмий викласти в такій редакції:

«Заява про повернення коштів з бюджету складається та подається платником до відповідного органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, визначеного абзацами третім – шостим цього пункту, із обов'язковим зазначенням інформації в такій послідовності: найменування платника (суб'єкта господарювання), код за ЄДРПОУ (для юридичної особи) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи, реєстраційний номер облікової картки платника податків (ідентифікаційний номер) або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та мають відмітку у паспорті), місцезнаходження юридичної особи або місце проживання фізичної особи та номер контактного телефону (для фізичної особи за її згодою), причина повернення коштів з бюджету, найменування та місцезнаходження банку, в якому відкритий рахунок одержувача коштів та реквізити такого рахунка.»;

доповнити пункт після абзацу восьмого двома новими абзацами такого змісту:

«За умови інформаційно-технологічних можливостей органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, платник може подати заяву до такого органу в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем та з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах, електронних довірчих послуг та електронного документообігу. В електронній заяві також має бути зазначено електронну поштову адресу, на яку платнику може бути надіслано відповідь, або відомості про інші засоби зв'язку з ним.

Разом із заявою про повернення коштів з бюджету платником подається до органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, оригінал або копія документа на переказ, або паперова копія електронного розрахункового документа, які підтверджують перерахування коштів до бюджету, або сканована копія зазначених документів, з обов'язковим накладанням кваліфікованого електронного підпису платника, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису, відповідно до вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги», за умови подання такої заяви в електронній формі.».

У зв'язку з цим абзац дев'ятий вважати абзацом одинадцятим;
в абзаці одинадцятому слова «платника та» і «заяві та» виключити;

б) у пункті 7:

абзац перший після слова «передає» доповнити словами «засобами системи Казначейства»;

абзац другий викласти в такій редакції:

«Відповідний місцевий фінансовий орган протягом двох робочих днів з дня отримання засобами системи Казначейства подання на погодження здійснює його погодження шляхом накладення кваліфікованого електронного підпису керівника (заступника керівника) місцевого фінансового органу і кваліфікованої електронної печатки такого органу та засобами системи Казначейства подає його до відповідного головного управління Казначейства за місцем зарахування платежу до бюджету.»;

доповнити пункт після абзацу другого трьома новими абзацами такого змісту:

«Якщо згідно з інформацією, зазначеною у поданні, кошти не надходили до відповідного місцевого бюджету, місцевий фінансовий орган інформує орган, який контролює справляння надходжень бюджету, або орган, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, про відмову у погодженні подання шляхом надсилання засобами системи Казначейства відповідного електронного повідомлення.

За результатом опрацювання електронного повідомлення місцевого фінансового органу про відмову у погодженні подання орган, який контролює справляння надходжень бюджету, або орган, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, протягом трьох робочих днів, з дня отримання такого електронного повідомлення, готує та направляє платнику письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

За умови інформаційно-технологічних можливостей органу, який контролює справляння надходжень бюджету, або органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, повідомлення з відмовою в поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови може бути надане платнику в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем та з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.».

У зв'язку з цим абзац третій вважати абзацом шостим;

7) абзац другий пункту 8 викласти в такій редакції:

«Донецька та Луганська обласні військово-цивільні адміністрації здійснюють погодження подання у порядку, визначеному пунктом 7 цього розділу.»;

8) у пункті 9 слова «за підписом керівника (його заступника), скріпленим гербовою печаткою,» замінити словами «, надісланого в електронній формі з використанням відповідного модуля системи електронної взаємодії органів виконавчої влади,»;

9) пункт 10 викласти в такій редакції:

«10. У день отримання подання відповідне головне управління Казначейства, Казначейство здійснює перевірку повноти реквізитів подання та зарахування коштів до бюджету згідно із реквізитами, зазначеними у поданні.

Подання, яке не пройшло перевірку повноти реквізитів, та/або зарахування коштів до бюджету згідно із реквізитами, зазначеними у поданні, головне управління Казначейства, Казначейство до виконання не приймає, про що не пізніше наступного робочого дня, з дня отримання подання, інформує орган, що контролює справляння надходжень бюджету, або орган, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, та/або місцевий фінансовий орган, шляхом надсилання засобами системи Казначейства відповідного електронного повідомлення із зазначенням причини відмови у прийнятті подання.

Орган, що контролює справляння надходжень бюджету, або орган, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, та/або місцевий фінансовий орган, за результатами опрацювання подання, яке не пройшло здійснену головним управлінням Казначейства, Казначейством перевірку повноти реквізитів, протягом трьох робочих днів, з дня отримання електронного повідомлення з відмовою, формує подання з уточненими реквізитами, необхідними для перерахування помилково та/або надміру сплачених сум.

Таке повторно сформоване подання підлягає направленню засобами системи Казначейства до відповідного головного управління Казначейства, Казначейства у порядку, визначеному цим розділом.

Якщо за результатами опрацювання подання, яке не пройшло здійснену головним управлінням Казначейства, Казначейством перевірку зарахування коштів до бюджету згідно із реквізитами, зазначеними у поданні, та/або повноти реквізитів, неможливо встановити відповідні реквізити, орган, що контролює справляння надходжень бюджету, або орган, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, протягом трьох робочих днів, з дня

отримання відповідного електронного повідомлення, готує та направляє платнику письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

За умови інформаційно-технологічних можливостей органу, який контролює справляння надходжень бюджету, або органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, повідомлення з відмовою в поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови може бути надане платнику в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем та з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

Подання, яке пройшло перевірку повноти реквізитів подання та зарахування коштів до бюджету згідно із реквізитами, зазначеними у поданні, приймається головним управлінням Казначейства, Казначейством до виконання.

Про прийняття подання до виконання головне управління Казначейства, Казначейство інформує орган, що контролює справляння надходжень бюджету, або орган, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, шляхом надсилання засобами системи Казначейства відповідного електронного повідомлення.»;

10) пункт 11 викласти в такій редакції:

«11. Копія судового рішення, засвідчена належним чином, повертається відповідним головним управлінням Казначейства, Казначейством надавачам без виконання у таких випадках:

1) невідповідність інформації, викладеної у заяві платника, даним, наведеним у копії судового рішення, засвідченій належним чином, або даним відповідного головного управління Казначейства, Казначейства про зарахування коштів до бюджету;

2) надання заяви та копії судового рішення, засвідченої належним чином, неуповноваженою особою;

3) порушення встановлених вимог щодо оформлення копії судового рішення.

Якщо заяву та копію судового рішення надано в електронній формі, головне управління Казначейства, Казначейство за умов, визначених підпунктами 1 – 3 цього пункту, інформує платника про відмову в поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.»;

11) у пункті 12:

абзац перший викласти в такій редакції:

«12. Головні управління Казначейства, Казначейство здійснюють процедури з повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, в такому порядку:»;

в абзацах другому та третьому слова «заяви та» замінити словами «заяви або»;

12) у пункті 13:

абзац перший викласти в такій редакції:

«13. Звернення для підкріплення коштами відповідних рахунків подається відповідним головним управлінням Казначейства до відповідного місцевого фінансового органу та/або відповідного органу фонду загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування засобами системи Казначейства в електронному вигляді за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку.»;

доповнити пункт після абзацу першого новим абзацом такого змісту:

«Відповідний місцевий фінансовий орган та/або відповідний орган фонду загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування протягом п'яти робочих днів з дня отримання засобами системи Казначейства звернення надає підкріплення коштами відповідного рахунка.».

У зв'язку з цим абзаци другий – сьомий вважати відповідно абзацами третім – восьмим;

абзац третій викласти в такій редакції:

«У разі ненадання підкріплення коштами протягом п'яти робочих днів з дня отримання засобами системи Казначейства звернення, відповідний місцевий фінансовий орган та/або відповідний орган фонду загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування інформують відповідне головне управління Казначейства про причини невиконання звернення шляхом надсилання засобами системи Казначейства відповідного електронного повідомлення.»;

13) доповнити розділ після пункту 15 новим пунктом 16 такого змісту:

«16. Про повернення помилково або надміру зарахованих до бюджетів зборів, платежів та інших доходів бюджетів на підставі прийнятих до виконання подань, головні управління Казначейства, Казначейство інформують органи, що контролюють справляння надходжень бюджету, або органи, які ведуть облік заборгованості в розрізі позичальників, шляхом надсилання засобами системи Казначейства відповідного електронного повідомлення.».

2. Розділ III виключити.

3. Додатки 1, 2 до Порядку викласти в новій редакції, що додається, а додаток 3 до Порядку виключити.

В. о. директора Департаменту
прогнозування доходів бюджету



Євген ГЛАДУН

Додаток 1
до Порядку повернення
(перерахування) коштів,
помилково або надміру
зарахованих до державного
та місцевих бюджетів
(пункти 5, 6 розділу I)

Форма подання
на повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету зборів,
платежів та інших доходів бюджету

№ з/п	Реквізити
1	Найменування органу, що контролює справляння надходжень до бюджету / органу, який здійснює облік заборгованості в розрізі позичальників
2	Номер подання
3	Дата подання
4	Найменування платника (суб'єкта господарювання), що подав заяву про повернення коштів з бюджету ¹
5	Код за ЄДРПОУ платника податків – для юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) фізичної особи, реєстраційний номер облікової картки платника податків (ідентифікаційний номер) або серія (за наявності) та номер паспорта ²), платника (суб'єкта господарювання), що подав заяву про повернення коштів з бюджету ¹
6	Номер розрахункового документа, згідно з яким кошти перераховано до бюджету
7	Дата розрахункового документа, згідно з яким кошти перераховано до бюджету
8	Код класифікації доходів бюджету, за яким відкрито рахунок, на який кошти перераховано до бюджету ³
9	Рахунок, на який кошти перераховано до бюджету згідно з розрахунковим документом
10	Код за ЄДРПОУ органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, на який кошти перераховано до бюджету ³
11	Сума коштів, яку перераховано до бюджету згідно з розрахунковим документом
12	Назва іноземної валюти, яка перерахована до бюджету згідно з розрахунковим документом ⁴
13	IBAN, на який повертаються кошти в національній валюті / рахунок, на який повертаються кошти в іноземній валюті
14	Найменування отримувача коштів (суб'єкта господарювання) ¹
15	Код за ЄДРПОУ отримувача коштів – для юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) – для фізичної особи, реєстраційний номер облікової картки платника податків

	(ідентифікаційний номер) або серія (за наявності) та номер паспорта ²) ¹
16	Номер карткового рахунка отримувача коштів ⁵
17	Адреса отримувача коштів та код країни згідно з ISO ^{4, 1}
18	SWIFT – код банку отримувача ^{4, 1}
19	Найменування та місцезнаходження банку отримувача коштів ^{4, 1}
20	SWIFT – код банку кореспондента ⁶
21	Рахунок банку кореспондента ⁶
22	Найменування та місцезнаходження банку кореспондента ⁶
23	Сума коштів, що повертається
24	Назва іноземної валюти, що повертається ⁴
25	Кваліфікований електронний підпис керівника (заступника керівника) органу, що контролює справляння надходжень бюджету / органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників
26	Кваліфікована електронна печатка органу, що контролює справляння надходжень бюджету / органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників
27	Кваліфікований електронний підпис керівника (заступника керівника) місцевого фінансового органу ⁷
28	Кваліфікована електронна печатка місцевого фінансового органу ⁷

¹ У разі повернення помилково або надміру зарахованих до державного бюджету платежів в іноземній валюті інформація заповнюється латиницею.

² Заповнюється для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган Державної податкової служби України і мають відмітку в паспорті.

³ У разі повернення помилково або надміру зарахованих до державного бюджету платежів в іноземній валюті інформація не заповнюється.

⁴ У разі повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів у національній валюті інформація не заповнюється.

⁵ Заповнюється за наявності.

⁶ Заповнюється у разі повернення помилково або надміру зарахованих до державного бюджету платежів у іноземній валюті за наявності та латиницею.

⁷ Застосовується у разі повернення помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів, а також платежів, що підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами.

Додаток 2
до Порядку повернення
(перерахування) коштів,
помилково або надміру
зарахованих до державного
та місцевих бюджетів
(пункт 13 розділу І)

Форма звернення
для підкріплення коштами відповідних рахунків

№ з/п	Реквізити
1	Найменування головного управління Казначейства
2	Номер подання
3	Дата подання
4	Код класифікації доходів бюджету платежу, який підлягає поверненню
5	Назва коду класифікації доходів бюджету платежу, який підлягає поверненню
6	Сума, на яку необхідно здійснити підкріплення коштами відповідного рахунку (грн, коп.)
7	Рахунок, на який необхідно здійснити підкріплення коштами
8	Код за ЄДРПОУ головного управління Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти
9	Кваліфікований електронний підпис керівника (заступника керівника)
10	Кваліфікована електронна печатка

Порівняльна таблиця
до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку повернення
(перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів»

Зміст положення акта	Зміст відповідного положення проекту акта
<p style="text-align: center;">I. Загальні положення</p> <p>1. Цей Порядок розроблено на виконання статей 43, 45, 78 та 112 Бюджетного кодексу України, статті 43 Податкового кодексу України, статті 301 Митного кодексу України, статті 7 Закону України «Про судовий збір» та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375.</p> <p>Відсутній</p> <p>У цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, визначених Бюджетним і Податковим кодексами України, іншими нормативно-правовими актами, що регламентують бюджетний процес.</p>	<p style="text-align: center;">I. Загальні положення</p> <p>1. Цей Порядок розроблено на виконання статей 43, 45, 78 та 112 Бюджетного кодексу України, статті 43 Податкового кодексу України, статті 301 Митного кодексу України, статті 7 Закону України «Про судовий збір» та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375.</p> <p>Терміни, що вживаються у цьому Порядку, мають таке значення:</p> <p>надміру зараховані кошти – сума коштів, що становить позитивну різницю між сумою фактично сплачених коштів та сумою коштів, яку повинен сплатити до відповідного бюджету платник платежів (зборів), що визначені відповідним законодавством (крім платежів (зборів), контроль за справлянням яких покладено на органи ДПС та органи Держмитслужби, для повного виконання покладеного на нього грошового зобов'язання;</p> <p>помилково зараховані кошти – кошти, що сплачені платником за видом доходів, який не відповідає суті платежу (збору), визначеного в абзаці третьому цього пункту, та/або до невідповідного бюджету.</p> <p>Інші терміни в цьому Порядку вживаються у значеннях, визначених Бюджетним і Податковим кодексами України, Законами України «Про електронні довірчі послуги» та «Про електронні документи та електронний документообіг», а також іншими нормативно-правовими актами, що регламентують бюджетний процес.</p>



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



35020-09-5/25851 від 18.08.2021

2. Цей Порядок визначає процедури:

повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, а саме: податків, зборів, пені, платежів та інших доходів бюджету, коштів від повернення до бюджетів бюджетних позичок, фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, та кредитів, у тому числі залучених державою (місцевими бюджетами) або під державні (місцеві) гарантії (далі - платежі);

перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок.

Дія цього Порядку не поширюється на операції з бюджетного відшкодування податку на додану вартість та безспірного списання коштів державного бюджету та місцевих бюджетів на підставі рішення суду.

Відсутній

2. Цей Порядок визначає процедури:

повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, а саме: податків, зборів, пені, платежів та інших доходів бюджету, коштів від повернення до бюджетів бюджетних позичок, фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, та кредитів, у тому числі залучених державою (місцевими бюджетами) або під державні (місцеві) гарантії (далі - платежі);

перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок.

Дія цього Порядку не поширюється на операції з бюджетного відшкодування податку на додану вартість та безспірного списання коштів державного бюджету та місцевих бюджетів на підставі рішення суду.

2¹. У процесі повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів (крім податків, зборів, пені та платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи ДПС та органи Держмитслужби):

застосовується система дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство» (далі - система Казначейства) з використанням засобів криптографічного захисту інформації Казначейства;

між органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, органами, які ведуть облік заборгованості в розрізі позичальників, місцевими фінансовими органами, Казначейством та головними управліннями Державної казначейської служби України в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі (далі – головні управління Казначейства) здійснюється обмін електронними документами із застосуванням кваліфікованих електронних підписів та печатки.

3. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів та перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, у національній валюті здійснюється Казначейством або головними управліннями **Державної казначейської служби України в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі (далі – головні управління Казначейства)** з відповідних бюджетних рахунків для зарахування надходжень (далі – рахунки за надходженнями), відкритих в Казначействі відповідно до законодавства, шляхом оформлення розрахункових документів.

Повернення платежів у національній валюті здійснюється на рахунки одержувачів коштів, відкриті в банках або Казначействі, вказані у **заяві платника**. Повернення платежів фізичним особам, які не мають рахунків у банках, може здійснюватись шляхом повернення у готівковій формі коштів за чеком головного управління Казначейства з відповідних рахунків, відкритих у банках на ім'я головного управління Казначейства, або поштовим переказом через підприємства поштового зв'язку, вказані у заяві платника (його довіреної особи).

4. Повернення помилково або надміру зарахованих до державного бюджету платежів в іноземній валюті здійснюється у валюті платежу з

У разі невдалої спроби передавання електронного документа засобами системи Казначейства органом, що контролює справляння надходжень бюджету, органом, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, місцевим фінансовим органом здійснюються заходи щодо повторного їх передавання.

Датою та часом отримання електронних документів органом, що контролює справляння надходжень бюджету, органом, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, місцевим фінансовим органом, Казначейством та головним управлінням Казначейства є дата та час, зафіксовані в електронному повідомленні системи Казначейства про отримання таких документів.

3. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів та перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, у національній валюті здійснюється Казначейством або головними управліннями **Казначейства** з відповідних бюджетних рахунків для зарахування надходжень (далі – рахунки за надходженнями), відкритих в Казначействі відповідно до законодавства, шляхом оформлення розрахункових документів.

Повернення платежів у національній валюті здійснюється на рахунки одержувачів коштів, відкриті в банках або Казначействі, вказані у **поданні (висновку, повідомленні) органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, заяві платника (у разі повернення судового збору (крім помилково зарахованого))**.

4. Повернення помилково або надміру зарахованих до державного бюджету платежів в іноземній валюті здійснюється у валюті платежу з

валютних рахунків Казначейства, відкритих на ім'я Казначейства в банках, або у гривневому еквіваленті іноземної валюти, розрахованому за офіційним курсом гривні до іноземних валют, установленим Національним банком України на дату повернення коштів з бюджету, з відповідних рахунків за надходженнями, відкритих в Казначействі відповідно до законодавства, про що платник зазначає у своїй заяві.

4¹. У разі повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з податку на додану вартість, зарахованих до бюджету з рахунка платника податку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість у порядку, визначеному пунктом 200^{1.5} статті 200¹ Податкового кодексу України, такі кошти підлягають поверненню виключно на рахунок платника в системі електронного адміністрування податку на додану вартість, а у разі його відсутності на момент звернення платника податків із заявою про повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з податку на додану вартість чи на момент фактичного повернення коштів - шляхом перерахування на поточний рахунок платника податків в установі банку.

5. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету або на єдиний рахунок (у разі його використання) податків, зборів, пені, платежів та інших доходів бюджетів, перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, здійснюється за поданням (висновком, повідомленням) органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, а при поверненні судового збору (крім помилково зарахованого) - за судовим рішенням, яке набрало законної сили.

У разі повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету зборів, платежів та інших доходів бюджетів (крім зборів та платежів, контроль за справлянням яких покладено на **органи Державної податкової служби України (далі - органи ДПС) та органи Державної митної служби України (далі - органи Держмитслужби)**) подання подається до відповідного головного управління Казначейства, Казначейства за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку.

валютних рахунків Казначейства, відкритих на ім'я Казначейства в банках, або у гривневому еквіваленті іноземної валюти, розрахованому за офіційним курсом гривні до іноземних валют, установленим Національним банком України на дату повернення коштів з бюджету, з відповідних рахунків за надходженнями, відкритих в Казначействі відповідно до законодавства, про що платник зазначає у своїй заяві.

4¹. У разі повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з податку на додану вартість, зарахованих до бюджету з рахунка платника податку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість у порядку, визначеному пунктом 200^{1.5} статті 200¹ Податкового кодексу України, такі кошти підлягають поверненню виключно на рахунок платника в системі електронного адміністрування податку на додану вартість, а у разі його відсутності на момент звернення платника податків із заявою про повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з податку на додану вартість чи на момент фактичного повернення коштів - шляхом перерахування на поточний рахунок платника податків в установі банку.

5. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету або на єдиний рахунок (у разі його використання) податків, зборів, пені, платежів та інших доходів бюджетів, перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, здійснюється за поданням (висновком, повідомленням) органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, а при поверненні судового збору (крім помилково зарахованого) - за судовим рішенням, яке набрало законної сили.

У разі повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету зборів, платежів та інших доходів бюджетів (крім зборів та платежів, контроль за справлянням яких покладено на **органи ДПС та органи Держмитслужби**) орган, що контролює справляння надходжень бюджету, засобами системи Казначейства формує подання в електронному вигляді за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку та подає його до відповідного головного управління Казначейства за місцем зарахування платежу до бюджету,

У разі повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету або на єдиний рахунок (у разі його використання) податків, зборів, пені, платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи ДПС, та перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, до Казначейства подається висновок відповідно до 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, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 квітня 2019 року за № 370/33341.

У разі повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та/або місцевих бюджетів з єдиного рахунка з причин технічних та/або методологічних помилок під час формування реєстру платежів з єдиного рахунка в розрізі окремого платника у складі зведеного реєстру платежів з єдиного рахунка згідно з Податковим кодексом України, до Казначейства подається повідомлення відповідно до Порядку функціонування єдиного рахунка та виконання норм статті 35¹ Податкового кодексу України центральними органами виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2020 року № 321 (зі змінами).

У разі повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету сплачених сум митних, інших платежів та пені, контроль за справлянням яких покладено на органи Держмитслужби, до Казначейства подається висновок 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 (зі змінами).

Казначейства.

У разі повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету або на єдиний рахунок (у разі його використання) податків, зборів, пені, платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи ДПС, та перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, до Казначейства подається висновок відповідно до Порядку інформаційної взаємодії **Державної податкової 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, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 квітня 2019 року за № 370/33341.

У разі повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та/або місцевих бюджетів з єдиного рахунка з причин технічних та/або методологічних помилок під час формування реєстру платежів з єдиного рахунка в розрізі окремого платника у складі зведеного реєстру платежів з єдиного рахунка згідно з Податковим кодексом України, до Казначейства подається повідомлення відповідно до Порядку функціонування єдиного рахунка та виконання норм статті 35¹ Податкового кодексу України центральними органами виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2020 року № 321 (зі змінами).

У разі повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету сплачених сум митних, інших платежів та пені, контроль за справлянням яких покладено на органи Держмитслужби, до Казначейства подається висновок 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 (у редакції наказу **Міністерства фінансів України від 25 жовтня 2019 року № 454**), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 серпня 2017 року за № 976/30844 (зі

Подання подається платником разом з його заявою про повернення коштів з бюджету та оригіналом або копією документа на переказ, або паперовою копією електронного розрахункового документа, які підтверджують перерахування коштів до бюджету.

У разі повернення судового збору (крім помилково зарахованого) до головних управлінь Казначейства подається копія судового рішення, засвідчена належним чином.

Копія судового рішення, засвідчена належним чином, подається платником до відповідного головного управління Казначейства разом з його заявою про повернення коштів з бюджету та оригіналом або копією документа на переказ або паперовою копією електронного розрахункового документа, які підтверджують перерахування коштів до бюджету.

Заява про повернення коштів з бюджету складається платником у **довільній формі** з обов'язковим зазначенням такої інформації: причина повернення коштів з бюджету, найменування платника (суб'єкта господарювання), код за ЄДРПОУ (для юридичної особи) або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, реєстраційний номер облікової картки платника податків (ідентифікаційний номер) або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та мають відмітку у паспорті), місцезнаходження юридичної особи або місце проживання фізичної особи та номер контактного телефону, сума платежу, що підлягає поверненню, **спосіб перерахування коштів з бюджету - у безготівковій формі із зазначенням реквізитів рахунку одержувача коштів чи у готівковій формі.**

змінами).

Виключено

У разі повернення судового збору (крім помилково зарахованого) до головних управлінь Казначейства, **Казначейства (у разі сплати судового збору в іноземній валюті)** подається копія судового рішення, засвідчена належним чином.

Копія судового рішення, засвідчена належним чином, подається платником до відповідного головного управління Казначейства, **Казначейства** разом з його заявою про повернення коштів з бюджету та оригіналом або копією документа на переказ або паперовою копією електронного розрахункового документа, які підтверджують перерахування коштів до бюджету.

Заява про повернення коштів з бюджету складається **та подається платником до органу, що контролює справляння надходжень до бюджету платежу, який підлягає поверненню (крім повернення судового збору, за виключенням помилково зарахованого), із обов'язковим зазначенням інформації в такій послідовності:** найменування платника (суб'єкта господарювання) **(латиницею у разі повернення коштів в іноземній валюті)**, код за ЄДРПОУ (для юридичної особи) або прізвище, ім'я, по батькові **(за наявності)** фізичної особи **(латиницею у разі повернення коштів в іноземній валюті)**, реєстраційний номер облікової картки платника податків (ідентифікаційний номер) або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та мають відмітку у паспорті), місцезнаходження юридичної особи або місце проживання фізичної особи **(латиницею у разі повернення коштів в іноземній валюті)** та номер контактного телефону **(для фізичної особи за її згодою), причина**

Відсутні

повернення коштів з бюджету, найменування та місцезнаходження банку, в якому відкритий рахунок одержувача коштів та реквізити такого рахунка (латиницею у разі повернення коштів в іноземній валюті), номер карткового рахунка отримувача коштів (за наявності).

Заява про повернення коштів з бюджету судового збору, за виключенням помилково зарахованого, складається із обов'язковим зазначенням інформації, наведеної в абзаці восьмому цього пункту і номера судового рішення, та подається платником до відповідного головного управління Казначейства, Казначейства із оригіналом або копією документа на переказ, або паперовою копією електронного розрахункового документа, які підтверджують перерахування коштів до бюджету, копією судового рішення, засвідченої належним чином.

За умови інформаційно-технологічних можливостей органу, що контролює справляння надходжень бюджету, головного управління Казначейства, Казначейства платник може подати заяву до такого органу в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем та з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах, електронних довірчих послуг та електронного документообігу. В електронній заяві також має бути зазначено електронну поштову адресу, на яку платнику може бути надіслано відповідь, або відомості про інші засоби зв'язку з ним.

Разом із заявою про повернення коштів з бюджету платником подається до органу, що контролює справляння надходжень бюджету, оригінал або копія документа на переказ, або паперова копія електронного розрахункового документа, які підтверджують перерахування коштів до бюджету.

У заяві платник може визначити довірену особу для отримання коштів, що мають бути повернені йому з бюджету. У такому разі до заяви про повернення коштів з бюджету додаються довіреність на отримання коштів довіреною особою, засвідчена згідно з вимогами Цивільного кодексу України, та копія паспорта довіреної особи.

У заяві платник може визначити довірену особу для отримання коштів, що мають бути повернені йому з бюджету. У такому разі до заяви про повернення коштів з бюджету додаються довіреність на отримання коштів довіреною особою, засвідчена згідно з вимогами Цивільного кодексу України, та копія паспорта довіреної особи.

Відсутній

6. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету коштів від повернення до бюджетів бюджетних позичок, фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, та кредитів, у тому числі залучених державою (відповідними місцевими бюджетами) або під державні (місцеві) гарантії, здійснюється за поданням органів, які ведуть облік заборгованості в розрізі позичальників.

Подання подаються:

- 1) за кредитами, залученими державою або під державні гарантії, - Міністерством фінансів України;
- 2) за кредитами, залученими місцевими бюджетами або під місцеві гарантії, - відповідними місцевими фінансовими органами;
- 3) за бюджетними позичками, кредитами та фінансовою допомогою, наданою на поворотній основі, облік заборгованості за якими ведуть органи Казначейства, - відповідними органами Казначейства;
- 4) за бюджетними позичками, фінансовою допомогою, наданою на поворотній основі, **та кредитами**, облік заборгованості за якими не

Під час подання платником заяви про повернення коштів з бюджету в електронній формі одночасно подається сканована копія з обов'язковим накладанням електронного підпису платника, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису, відповідно до вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги»: документа на переказ, або електронного розрахункового документа, які підтверджують перерахування коштів до бюджету, судового рішення, засвідченого належним чином (у разі повернення судового збору (крім помилково зарахованого), довіреності на отримання коштів довіреною особою, засвідченної згідно з вимогами Цивільного кодексу України, та паспорта довіреної особи (у разі повернення коштів довіреній особі).

6. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету коштів від повернення до бюджетів бюджетних позичок, фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, та кредитів, у тому числі залучених державою (відповідними місцевими бюджетами) або під державні (місцеві) гарантії, здійснюється за поданням органів, які ведуть облік заборгованості в розрізі позичальників.

Подання подаються **органами, які здійснюють облік заборгованості в розрізі позичальників:**

- 1) за кредитами, залученими державою або під державні гарантії, - Міністерством фінансів України;
- 2) за кредитами, залученими місцевими бюджетами або під місцеві гарантії, - відповідними місцевими фінансовими органами;
- 3) за бюджетними позичками, кредитами та фінансовою допомогою, наданою на поворотній основі, облік заборгованості за якими ведуть органи Казначейства, - відповідними органами Казначейства;
- 4) за бюджетними позичками, **кредитами та** фінансовою допомогою, наданою на поворотній основі, облік заборгованості за якими не ведуть

ведуть органи Казначейства, - розпорядниками коштів державного чи місцевих бюджетів.

Подання складає орган, який здійснює облік заборгованості в розрізі позичальників, за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку.

Подання надається платником до відповідного головного управління Казначейства, Казначейства разом із його заявою про повернення коштів з бюджету та оригіналом або копією документа на переказ, або паперовою копією електронного розрахункового документа, які підтверджують перерахування коштів до бюджету.

Заява про повернення коштів з бюджету складається платником в довільній формі з обов'язковим зазначенням такої інформації: причина повернення коштів з бюджету, найменування платника (суб'єкта господарювання), код за ЄДРПОУ (для юридичної особи) або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, реєстраційний номер облікової картки платника податків (ідентифікаційний номер) або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та мають відмітку у паспорті), місцезнаходження юридичної особи або місце проживання фізичної особи та номер контактного телефону одержувача, реквізити рахунку одержувача коштів, сума платежу, що підлягає поверненню.

Відсутній

органи Казначейства, - розпорядниками коштів державного чи місцевих бюджетів.

Орган, який здійснює облік заборгованості в розрізі позичальників, засобами системи Казначейства формує подання в електронному вигляді за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку та подає його до відповідного головного управління Казначейства за місцем зарахування платежу до бюджету, Казначейства.

Виключено

Заява про повернення коштів з бюджету складається та подається платником до відповідного органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, визначеного абзацами третім – шостим цього пункту, із обов'язковим зазначенням інформації в такій послідовності: найменування платника (суб'єкта господарювання), код за ЄДРПОУ (для юридичної особи) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи, реєстраційний номер облікової картки платника податків (ідентифікаційний номер) або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та мають відмітку у паспорті), місцезнаходження юридичної особи або місце проживання фізичної особи та номер контактного телефону (для фізичної особи за її згодою), причина повернення коштів з бюджету, найменування та місцезнаходження банку, в якому відкритий рахунок одержувача коштів та реквізити такого рахунка.

За умови інформаційно-технологічних можливостей органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, платник може подати заяву до такого органу в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем та з дотриманням

Відсутній

У разі наявності в обліку органів Казначейства заборгованості платника перед державним бюджетом за іншими бюджетними позичками, кредитами або фінансовою допомогою відповідне головне управління Казначейства, Казначейство повідомляє **платника та** орган, який подав подання, про можливість направлення коштів (або їх частки), зазначених у **заяві та** поданні, у першу чергу на погашення цієї заборгованості перед державним бюджетом.

7. У випадках повернення платежів (крім податків, зборів, пені, платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи ДПС та органи Держмитслужби), що зараховані до місцевих бюджетів, а також платежів, що підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами, орган, який контролює справляння надходжень бюджету або який здійснює облік заборгованості в розрізі позичальників, передає подання на погодження відповідному місцевому фінансовому органу.

Відповідний місцевий фінансовий орган протягом двох робочих днів **погоджує** подання шляхом **засвідчення підписом** керівника місцевого

вимог законодавства у сферах захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах, електронних довірчих послуг та електронного документообігу. В електронній заяві також має бути зазначено електронну поштову адресу, на яку платнику може бути надіслано відповідь, або відомості про інші засоби зв'язку з ним.

Разом із заявою про повернення коштів з бюджету платником подається до органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, оригінал або копія документа на переказ, або паперова копія електронного розрахункового документа, які підтверджують перерахування коштів до бюджету, або сканована копія зазначених документів, з обов'язковим накладанням кваліфікованого електронного підпису платника, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису, відповідно до вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги», за умови подання такої заяви в електронній формі.

У разі наявності в обліку органів Казначейства заборгованості платника перед державним бюджетом за іншими бюджетними позичками, кредитами або фінансовою допомогою відповідне головне управління Казначейства, Казначейство повідомляє орган, який подав подання, про можливість направлення коштів (або їх частки), зазначених у поданні, у першу чергу на погашення цієї заборгованості перед державним бюджетом.

7. У випадках повернення платежів (крім податків, зборів, пені, платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи ДПС та органи Держмитслужби), що зараховані до місцевих бюджетів, а також платежів, що підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами, орган, який контролює справляння надходжень бюджету або який здійснює облік заборгованості в розрізі позичальників, передає **засобами системи Казначейства** подання на погодження відповідному місцевому фінансовому органу.

Відповідний місцевий фінансовий орган протягом двох робочих днів **з дня отримання засобами системи Казначейства** подання на

<p>фінансового органу, скріпленням гербовою печаткою, і не пізніше наступного робочого дня після погодження повертає його органу, який подав подання, для подальшої передачі до відповідного головного управління Казначейства відповідно до законодавства.</p>	<p>погодження здійснює його погодження шляхом накладення кваліфікованого електронного підпису керівника (заступника керівника) місцевого фінансового органу і кваліфікованої електронної печатки такого органу та засобами системи Казначейства подає його до відповідного головного управління Казначейства за місцем зарахування платежу до бюджету.</p>
Відсутній	<p>Якщо згідно з інформацією, зазначеною у поданні, кошти не надходили до відповідного місцевого бюджету, місцевий фінансовий орган інформує орган, який контролює справляння надходжень бюджету, або орган, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, про відмову у погодженні подання шляхом надсилання засобами системи Казначейства відповідного електронного повідомлення.</p>
Відсутній	<p>За результатом опрацювання електронного повідомлення місцевого фінансового органу про відмову у погодженні подання орган, який контролює справляння надходжень бюджету, або орган, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, протягом трьох робочих днів, з дня отримання такого електронного повідомлення, готує та направляє платнику письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.</p>
Відсутній	<p>За умови інформаційно-технологічних можливостей органу, який контролює справляння надходжень бюджету, або органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, повідомлення з відмовою в поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови може бути надане платнику в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем та з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.</p>
<p>Повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів з єдиного рахунка з причин технічних та/або методологічних помилок під час формування реєстру платежів з єдиного рахунка в</p>	<p>Повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів з єдиного рахунка з причин технічних та/або методологічних помилок під час формування реєстру платежів з єдиного рахунка в розрізі</p>

розрізі окремого платника у складі зведеного реєстру платежів з єдиного рахунка згідно з Податковим кодексом України, здійснюється за повідомленням ДПС без погодження відповідним місцевим фінансовим органом.

8. Відповідне головне управління Казначейства у Донецькій та Луганській областях здійснює повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, перелік яких затверджений Кабінетом Міністрів України (далі – непідконтрольні території), за поданням (висновком) органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, погодженим відповідно з Донецькою та Луганською обласними військово-цивільними адміністраціями.

Донецька та Луганська обласні військово-цивільні адміністрації протягом двох робочих днів погоджують подання шляхом засвідчення підписом керівника відповідної обласної військово-цивільної адміністрації, скріпленим гербовою печаткою, і не пізніше наступного робочого дня після погодження повертають його органу, який подав подання, для подальшої передачі до відповідного головного управління Казначейства відповідно до законодавства.

Перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до місцевих бюджетів непідконтрольних територій, через єдиний рахунок, здійснюється відповідним головним управлінням Казначейства у Донецькій та Луганській областях за висновком органу ДПС (без відповідного погодження з Донецькою та Луганською обласними військово-цивільними адміністраціями).

Повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів непідконтрольних територій, з єдиного рахунка з причин технічних та/або методологічних помилок під час формування реєстру платежів з єдиного рахунка в розрізі окремого платника у складі зведеного реєстру платежів з єдиного рахунка згідно з Податковим кодексом України, здійснюється відповідним головним управлінням

окремого платника у складі зведеного реєстру платежів з єдиного рахунка згідно з Податковим кодексом України, здійснюється за повідомленням ДПС без погодження відповідним місцевим фінансовим органом.

8. Відповідне головне управління Казначейства у Донецькій та Луганській областях здійснює повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, перелік яких затверджений Кабінетом Міністрів України (далі – непідконтрольні території), за поданням (висновком) органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, погодженим відповідно з Донецькою та Луганською обласними військово-цивільними адміністраціями.

Донецька та Луганська обласні військово-цивільні адміністрації здійснюють погодження подання у порядку, визначеному пунктом 7 цього розділу.

Перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до місцевих бюджетів непідконтрольних територій, через єдиний рахунок, здійснюється відповідним головним управлінням Казначейства у Донецькій та Луганській областях за висновком органу ДПС (без відповідного погодження з Донецькою та Луганською обласними військово-цивільними адміністраціями).

Повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів непідконтрольних територій, з єдиного рахунка з причин технічних та/або методологічних помилок під час формування реєстру платежів з єдиного рахунка в розрізі окремого платника у складі зведеного реєстру платежів з єдиного рахунка згідно з Податковим кодексом України, здійснюється відповідним головним управлінням

Казначейства у Донецькій та Луганській областях за повідомленням органу ДПС (без відповідного погодження з Донецькою та Луганською обласними військово-цивільними адміністраціями).

9. Повернення помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів коштів з рахунків, відкритих для зарахування міжбюджетних трансфертів, здійснюється головними управліннями Казначейства на підставі листа відповідного місцевого фінансового органу **за підписом керівника (його заступника), скріпленням гербовою печаткою, з обов'язковим зазначенням такої інформації: обґрунтування необхідності повернення коштів з бюджету, сума платежу, що підлягає поверненню, реквізити рахунку, на який необхідно перерахувати кошти, дата та номер документа на переказ, який підтверджує перерахування коштів до відповідного бюджету.**

10. Заява та подання або копія судового рішення, засвідчена належним чином, подаються до відповідного головного управління Казначейства за місцем зарахування платежу до бюджету, Казначейства.

Платник подає до відповідного головного управління Казначейства, Казначейства заяву та подання, дати складання яких не перевищують 30 календарних днів, з урахуванням норм статті 253 та частини другої статті 255 Цивільного кодексу України.

Казначейства у Донецькій та Луганській областях за повідомленням органу ДПС (без відповідного погодження з Донецькою та Луганською обласними військово-цивільними адміністраціями).

9. Повернення помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів коштів з рахунків, відкритих для зарахування міжбюджетних трансфертів, здійснюється головними управліннями Казначейства на підставі листа відповідного місцевого фінансового органу, **надісланого в електронній формі з використанням відповідного модуля системи електронної взаємодії органів виконавчої влади, з обов'язковим зазначенням такої інформації: обґрунтування необхідності повернення коштів з бюджету, сума платежу, що підлягає поверненню, реквізити рахунку, на який необхідно перерахувати кошти, дата та номер документа на переказ, який підтверджує перерахування коштів до відповідного бюджету.**

10. У день отримання подання відповідне головне управління Казначейства, Казначейство здійснює перевірку повноти реквізитів подання та зарахування коштів до бюджету згідно із реквізитами, зазначеними у поданні.

Подання, яке не пройшло перевірку повноти реквізитів, та/або зарахування коштів до бюджету згідно із реквізитами, зазначеними у поданні, головне управління Казначейства, Казначейство до виконання не приймає, про що не пізніше наступного робочого дня, з дня отримання подання, інформує орган, що контролює справляння надходжень бюджету, або орган, який веде облік заборгованості

в розрізі позичальників, та/або місцевий фінансовий орган, шляхом надсилання засобами системи Казначейства відповідного електронного повідомлення із зазначенням причини відмови у прийнятті подання.

Орган, що контролює справляння надходжень бюджету, або орган, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, та/або місцевий фінансовий орган, за результатами опрацювання подання, яке не пройшло здійснену головним управлінням Казначейства,

Казначейством перевірку повноти реквізитів, протягом трьох робочих днів, з дня отримання електронного повідомлення з відмовою, формує подання з уточненими реквізитами, необхідними для перерахування помилково та/або надміру сплачених сум.

Таке повторно сформоване подання підлягає направленню засобами системи Казначейства до відповідного головного управління Казначейства, Казначейства у порядку, визначеному цим розділом.

Якщо за результатами опрацювання подання, яке не пройшло здійснену головним управлінням Казначейства, Казначейством перевірку зарахування коштів до бюджету згідно із реквізитами, зазначеними у поданні, та/або повноти реквізитів, неможливо встановити відповідні реквізити, орган, що контролює справляння надходжень бюджету, або орган, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, протягом трьох робочих днів, з дня отримання відповідного електронного повідомлення, готує та направляє платнику письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

За умови інформаційно-технологічних можливостей органу, який контролює справляння надходжень бюджету, або органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, повідомлення з відмовою в поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови може бути надане платнику в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем та з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

Подання, яке пройшло перевірку повноти реквізитів подання та зарахування коштів до бюджету згідно із реквізитами, зазначеними у поданні, приймається головним управлінням Казначейства, Казначейством до виконання.

Про прийняття подання до виконання головне управління

<p>11. Подання або копія судового рішення, засвідчена належним чином, повертається відповідним головним управлінням Казначейства, Казначейством надавачам без виконання у таких випадках:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) перевищення встановлених законодавством строків надання заяви та подання до відповідного головного управління Казначейства, Казначейства; 2) невідповідність інформації, викладеної у заяві платника, даним, наведеним у поданні або копії судового рішення, засвідченій належним чином, або даним відповідного головного управління Казначейства, Казначейства про зарахування коштів до бюджету; 3) надання заяви та подання або копії судового рішення, засвідченої належним чином, неуповноваженою особою; 4) порушення встановлених вимог щодо оформлення подання або копії судового рішення. <p>12. Головні управління Казначейства, Казначейство здійснюють процедури із забезпечення виконання документів, зазначених у пунктах 5 та 6 цього розділу, в такому порядку:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) за наявності поточних надходжень на відповідних рахунках за надходженнями головні управління Казначейства, Казначейство протягом п'яти робочих днів з дня отримання заяви та подання 	<p>Казначейства, Казначейство інформує орган, що контролює справляння надходжень бюджету, або орган, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, шляхом надсилання засобами системи Казначейства відповідного електронного повідомлення.</p> <p>11. Копія судового рішення, засвідчена належним чином, повертається відповідним головним управлінням Казначейства, Казначейством надавачам без виконання у таких випадках:</p> <p>Виключено</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) невідповідність інформації, викладеної у заяві платника, даним, наведеним у копії судового рішення, засвідченій належним чином, або даним відповідного головного управління Казначейства, Казначейства про зарахування коштів до бюджету; 2) надання заяви та копії судового рішення, засвідченої належним чином, неуповноваженою особою; 3) порушення встановлених вимог щодо оформлення копії судового рішення. <p>Якщо заяву та копію судового рішення надано в електронній формі, головне управління Казначейства, Казначейство за умов, визначених підпунктами 1-3 цього пункту, інформує платника про відмову в поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.</p> <p>12. Головні управління Казначейства, Казначейство здійснюють процедури з повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, в такому порядку:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) за наявності поточних надходжень на відповідних рахунках за надходженнями головні управління Казначейства, Казначейство протягом п'яти робочих днів з дня отримання заяви або подання (висновку,
--	--

(висновку, повідомлення) перераховують кошти на рахунок одержувача одноразово на загальну суму або частковими сумами;

2) у разі недостатності або відсутності поточних надходжень на відповідних рахунках за надходженнями для здійснення повернення або перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, головні управління Казначейства не пізніше ніж через п'ять робочих днів з дня отримання заяви **та** подання (висновку, повідомлення) надсилають звернення для підкріплення коштами цих рахунків:

за платежами, що належать державному бюджету, - до Казначейства;

за платежами, що належать місцевим бюджетам, - до відповідних місцевих фінансових органів;

за частиною платежу, що перерахована до відповідного фонду загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, - до відповідного органу цього фонду.

13. Звернення для підкріплення коштами відповідних рахунків подається до місцевого фінансового органу та/або органу **фондів** загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку на паперових носіях або в електронній формі з подальшим наданням оригіналів на паперових носіях.

Відсутній

У разі ненадання підкріплення коштами протягом п'яти робочих днів з дня отримання звернення **Казначейство, місцеві фінансові органи та/або органи фондів** загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування **письмово** інформують **головні управління** Казначейства про причини невиконання звернення.

повідомлення) перераховують кошти на рахунок одержувача одноразово на загальну суму або частковими сумами;

2) у разі недостатності або відсутності поточних надходжень на відповідних рахунках за надходженнями для здійснення повернення або перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, головні управління Казначейства не пізніше ніж через п'ять робочих днів з дня отримання заяви **або** подання (висновку, повідомлення) надсилають звернення для підкріплення коштами цих рахунків:

за платежами, що належать державному бюджету, - до Казначейства;

за платежами, що належать місцевим бюджетам, - до відповідних місцевих фінансових органів;

за частиною платежу, що перерахована до відповідного фонду загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, - до відповідного органу цього фонду.

13. Звернення для підкріплення коштами відповідних рахунків подається **відповідним головним управлінням Казначейства** до **відповідного** місцевого фінансового органу та/або **відповідного** органу **фонду** загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування **засобами системи Казначейства в електронному вигляді** за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку.

Відповідний місцевий фінансовий орган та/або відповідний орган фонду загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування протягом п'яти робочих днів з дня отримання засобами системи Казначейства звернення надає підкріплення коштами відповідного рахунка.

У разі ненадання підкріплення коштами протягом п'яти робочих днів з дня отримання **засобами системи Казначейства** звернення, **відповідний місцевий фінансовий орган та/або відповідний орган фонду** загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування інформують **відповідне головне управління** Казначейства про причини

Направлення звернення про підкріплення коштами не є підставою для зупинення операцій з повернення коштів з бюджету, перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, за рахунок поточних надходжень. Невикористана головними управліннями Казначейства сума наданого підкріплення коштами повертається органам, які надали таке підкріплення.

Якщо місцеві фінансові органи та/або органи фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування у визначений термін не надають підкріплення коштами для здійснення повернення, перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, або не повідомляють про причини ненадання підкріплення коштами, головні управління Казначейства надсилають місцевим фінансовим органам письмове попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення цього порушення, а органам фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування - відповідне звернення.

У разі якщо відповідні місцеві фінансові органи у визначений законодавством строк не усувають порушення бюджетного законодавства, тобто не надають підкріплення коштами для здійснення повернення, перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, або не повідомляють про причини невиконання звернення відповідного головного управління Казначейства, керівник такого головного управління Казначейства відповідно до законодавства приймає рішення про застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства.

У разі якщо відповідні органи фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування у визначений законодавством

невиконання звернення шляхом надсилання засобами системи Казначейства відповідного електронного повідомлення.

Направлення звернення про підкріплення коштами не є підставою для зупинення операцій з повернення коштів з бюджету, перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, за рахунок поточних надходжень. Невикористана головними управліннями Казначейства сума наданого підкріплення коштами повертається органам, які надали таке підкріплення.

Якщо місцеві фінансові органи та/або органи фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування у визначений термін не надають підкріплення коштами для здійснення повернення, перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, або не повідомляють про причини ненадання підкріплення коштами, головні управління Казначейства надсилають місцевим фінансовим органам письмове попередження про неналежне виконання бюджетного законодавства з вимогою щодо усунення цього порушення, а органам фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування - відповідне звернення.

У разі якщо відповідні місцеві фінансові органи у визначений законодавством строк не усувають порушення бюджетного законодавства, тобто не надають підкріплення коштами для здійснення повернення, перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, або не повідомляють про причини невиконання звернення відповідного головного управління Казначейства, керівник такого головного управління Казначейства відповідно до законодавства приймає рішення про застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства.

У разі якщо відповідні органи фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування у визначений законодавством строк

строк не надають підкріплення коштами для здійснення повернення або не повідомляють про причини невиконання звернення, відповідне головне управління Казначейства повідомляє про це Казначейство, яке в свою чергу інформує центральні органи фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування для вжиття відповідних заходів.

У разі недостатності або відсутності поточних надходжень на відповідних рахунках за надходженнями місцевих бюджетів непідконтрольних територій відповідним головним управлінням Казначейства у Донецькій та Луганській областях тимчасово до відновлення діяльності органів місцевого самоврядування Донецької та Луганської областей надається право на повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів непідконтрольних територій, або перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до таких місцевих бюджетів через єдиний рахунок, шляхом списання коштів з рахунків, відкритих для зарахування коштів загального та спеціального фондів відповідних місцевих бюджетів, у межах наявних залишків коштів на таких рахунках без спрямування звернення на підкріплення коштами цих рахунків.

14. Сума підкріплення у бухгалтерському обліку операцій з виконання бюджетів відображається на відповідних рахунках як отримання (надання) підкріплення коштами для здійснення повернення надходжень відповідно до законодавства.

15. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету податків, зборів, пені, платежів та інших доходів бюджету здійснюється з того бюджету, до якого такі кошти були зараховані (з урахуванням положень пунктів 39¹ та 39² розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України). Якщо платіж, що повертається, був сплачений до загального (спеціального) фонду державного або місцевих бюджетів, але згідно з бюджетним законодавством не передбачений серед джерел надходжень бюджетів у поточному бюджетному році, то повернення здійснюється за рахунок податків та зборів, не віднесених до інших категорій (код класифікації

не надають підкріплення коштами для здійснення повернення або не повідомляють про причини невиконання звернення, відповідне головне управління Казначейства повідомляє про це Казначейство, яке в свою чергу інформує центральні органи фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування для вжиття відповідних заходів.

У разі недостатності або відсутності поточних надходжень на відповідних рахунках за надходженнями місцевих бюджетів непідконтрольних територій, відповідним головним управлінням Казначейства у Донецькій та Луганській областях тимчасово до відновлення діяльності органів місцевого самоврядування Донецької та Луганської областей надається право на повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів непідконтрольних територій, або перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до таких місцевих бюджетів через єдиний рахунок, шляхом списання коштів з рахунків, відкритих для зарахування коштів загального та спеціального фондів відповідних місцевих бюджетів, у межах наявних залишків коштів на таких рахунках без спрямування звернення на підкріплення коштами цих рахунків.

14. Сума підкріплення у бухгалтерському обліку операцій з виконання бюджетів відображається на відповідних рахунках як отримання (надання) підкріплення коштами для здійснення повернення надходжень відповідно до законодавства.

15. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету податків, зборів, пені, платежів та інших доходів бюджету здійснюється з того бюджету, до якого такі кошти були зараховані (з урахуванням положень пунктів 39¹ та 39² розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України). Якщо платіж, що повертається, був сплачений до загального (спеціального) фонду державного або місцевих бюджетів, але згідно з бюджетним законодавством не передбачений серед джерел надходжень бюджетів у поточному бюджетному році, то повернення здійснюється за рахунок податків та зборів, не віднесених до інших категорій (код класифікації доходів бюджету 19090500) або інших

доходів бюджету 19090500) або інших надходжень (код класифікації доходів бюджету 24060300) відповідного бюджету.

У разі зміни реквізитів рахунку за надходженнями, з якого необхідно здійснити повернення коштів державного та/або місцевих бюджетів, та перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, повернення (перерахування) здійснюється із зміненого рахунку за надходженнями.

Відсутній

III. Операції з повернення платежів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів у готівковій формі

1. Повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів, сплачених фізичними особами, що не мають рахунків у банках готівкою здійснюється:

1) з відповідних рахунків, відкритих головними управліннями Казначейства в банках на ім'я головного управління Казначейства, на підставі чеків, виписаних головними управліннями Казначейства на ім'я фізичної особи;

2) поштовими переказами на адреси, визначені в заявах платників або у податкових деклараціях фізичних осіб.

2. Кошти з відповідних аналітичних рахунків, з яких необхідно зробити повернення, на підставі платіжних доручень головних управлінь Казначейства перераховуються:

1) на рахунки, відкриті на ім'я головних управлінь Казначейства в банках відповідно до законодавства;

2) на рахунки підприємств поштового зв'язку, відкриті в банках.

надходжень (код класифікації доходів бюджету 24060300) відповідного бюджету.

У разі зміни реквізитів рахунку за надходженнями, з якого необхідно здійснити повернення коштів державного та/або місцевих бюджетів, та перерахування між видами доходів і бюджетів коштів, помилково та/або надміру зарахованих до відповідних бюджетів через єдиний рахунок, повернення (перерахування) здійснюється із зміненого рахунку за надходженнями.

16. Про повернення помилково або надміру зарахованих до бюджетів зборів, платежів та інших доходів бюджетів на підставі прийнятих до виконання подань, головні управління Казначейства, Казначейство інформують органи, що контролюють справляння надходжень бюджету, або органи, які ведуть облік заборгованості в розрізі позичальників, шляхом надсилання засобами системи Казначейства відповідного електронного повідомлення.

Виключено

3. На підставі відповідних документів, зазначених у пункті 5 розділу I цього Порядку, головні управління Казначейства виписують чеки на отримання готівки особами, зазначеними у визначених документах.

На підставі належно оформлених чеків на отримання готівки фізичні особи, на ім'я яких виписано чеки, отримують готівку з рахунків, відкритих на ім'я головних управлінь Казначейства в банках відповідно до законодавства. Чеки на отримання готівки пред'являються до оплати в банк протягом 10 календарних днів (день виписки чека не враховується).

4. Оплата послуг банків та підприємств поштового зв'язку при поверненні платникам платежів готівкою помилково або надміру зарахованих до бюджету коштів здійснюється за рахунок коштів бюджету, з якого повертається цей платіж.

5. Повернення готівкою коштів, помилково або надміру зарахованих на рахунки з обліку власних надходжень бюджетних установ, здійснюється з каси бюджетної установи. Виплата готівки бюджетним установам здійснюється на підставі оформленої розпорядником бюджетних коштів заявки на видачу готівки за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку.

Додаток 1
до Порядку повернення коштів,
помилково або надміру зарахованих
до державного та місцевих бюджетів
(пункт 5 розділу I)

(найменування органу, що контролює справляння
надходжень до бюджету)

ПОДАННЯ
на повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету
зборів, платежів та інших доходів бюджету

Додаток 1
до Порядку повернення коштів,
помилково або надміру зарахованих
до державного та місцевих бюджетів
(пункти 5, 6 розділу I)

Форма подання
на повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету зборів,
платежів та інших доходів бюджету

№ з/п	Реквізити
1	Найменування органу, що контролює справляння

<p>№ _____ від " _____ " _____ 20__ року</p> <p>Повернути _____ (найменування та код за ЄДРПОУ платника податків - для юридичної особи</p> <p>_____ або прізвище, ім'я, по батькові та реєстраційний номер облікової картки платника податків (ідентифікаційний номер) – для фізичної особи (серія (за наявності) та номер паспорта*))</p> <p>з _____ бюджету кошти у сумі _____ (державного/місцевого) (цифрами та словами)</p> <p>_____ сплаченого _____ (помилково/надміру) (найменування платежу та код класифікації доходів бюджету)</p> <p>згідно з _____ (документ на переказ, який підтверджує перерахування коштів до відповідного бюджету, дата та номер)</p> <p>Керівник (заступник керівника) органу, що контролює справляння надходжень до бюджету _____ (підпис) (ім'я та прізвище)</p> <p>М. П.</p> <p>Погоджено**:</p> <p>Керівник місцевого фінансового органу _____ (підпис) (ім'я та прізвище)</p> <p>М. П.</p> <p>_____</p>	<p>надходжень до бюджету / органу, який здійснює облік заборгованості в розрізі позичальників</p> <p>2 Номер подання</p> <p>3 Дата подання</p> <p>4 Найменування платника (суб'єкта господарювання), що подав заяву про повернення коштів з бюджету¹</p> <p>5 Код за ЄДРПОУ платника податків - для юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності), реєстраційний номер облікової картки платника податків (ідентифікаційний номер) або серія (за наявності) та номер паспорта², платника (суб'єкта господарювання), що подав заяву про повернення коштів з бюджету¹</p> <p>6 Номер розрахункового документа, згідно з яким кошти перераховано до бюджету</p> <p>7 Дата розрахункового документа, згідно з яким кошти перераховано до бюджету</p> <p>8 Код класифікації доходів бюджету, за яким відкрито рахунок, на який кошти перераховано до бюджету³</p> <p>9 Рахунок, на який кошти перераховано до бюджету згідно з розрахунковим документом</p> <p>10 Код за ЄДРПОУ органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, на який кошти перераховано до бюджету³</p> <p>11 Сума коштів, яку перераховано до бюджету згідно з розрахунковим документом</p> <p>12 Назва іноземної валюти, яка перерахована до бюджету згідно з розрахунковим документом⁴</p> <p>13 ІВАН, на який повертаються кошти в національній валюті / рахунок, на який повертаються кошти в іноземній валюті</p> <p>14 Найменування отримувача коштів (суб'єкта господарювання)¹</p> <p>15 Код за ЄДРПОУ отримувача коштів - для юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) – для фізичної особи, реєстраційний номер облікової картки платника податків (ідентифікаційний номер) або серія (за наявності) та номер паспорта²)¹</p> <p>16 Номер карткового рахунка отримувача коштів⁵</p>
---	---

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

** Погоджується виключно у випадках повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами.

17	Адреса отримувача коштів та код країни згідно з ISO ^{4, 1}
18	SWIFT – код банку отримувача ^{4, 1}
19	Найменування та місцезнаходження банку отримувача коштів ^{4, 1}
20	SWIFT – код банку кореспондента ⁶
21	Рахунок банку кореспондента ⁶
22	Найменування та місцезнаходження банку кореспондента ⁶
23	Сума коштів, що повертається
24	Назва іноземної валюти, що повертається ⁴
25	Кваліфікований електронний підпис керівника (заступника керівника) органу, що контролює справляння надходжень бюджету / органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників
26	Кваліфікована електронна печатка органу, що контролює справляння надходжень бюджету / органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників
27	Кваліфікований електронний підпис керівника (заступника керівника) місцевого фінансового органу ⁷
28	Кваліфікована електронна печатка місцевого фінансового органу ⁷

¹ У випадках повернення помилково або надміру зарахованих до державного бюджету платежів в іноземній валюті інформація заповнюється латиницею.

² Заповнюється для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган Державної податкової служби України і мають відмітку в паспорті.

³ У випадках повернення помилково або надміру зарахованих до державного бюджету платежів в іноземній валюті інформація не заповнюється.

⁴ У випадках повернення помилково або надміру зарахованих до

бюджету платежів в національній валюті інформація не заповнюється.

⁵ Заповнюється за наявності.

⁶ Заповнюється у випадках повернення помилково або надміру зарахованих до державного бюджету платежів в іноземній валюті за наявності та латиницею.

⁷ Застосовується у випадках повернення помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів, а також платежів, що підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами.

Додаток 2
до Порядку повернення коштів,
помилково або надміру зарахованих
до державного та місцевих бюджетів
(пункт 13 розділу I)

Додаток 2
до Порядку повернення коштів,
помилково або надміру зарахованих
до державного та місцевих бюджетів
(пункт 13 розділу I)

_____ (найменування головного управління Казначейства)

ЗВЕРНЕННЯ

№ _____ від " ____ " _____ 20__ року
до _____
(найменування органу, до якого звертається головне управління

Казначейства)

На виконання подання (іншого документа) № _____ від « ____ »
_____ 20__ року _____
(найменування органу, що контролює справляння

надходжень бюджету)

**Форма звернення
для підкріплення коштами відповідних рахунків**

№ з/п	Реквізити
1	Найменування головного управління Казначейства
2	Номер подання
3	Дата подання
4	Код класифікації доходів бюджету платежу, який підлягає поверненню
5	Назва коду класифікації доходів бюджету платежу, який підлягає поверненню
6	Сума, на яку необхідно здійснити підкріплення коштами відповідного рахунку (грн, коп.)
7	Рахунок, на який необхідно здійснити підкріплення коштами
8	Код за ЄДРПОУ головного управління Казначейства, на

про повернення помилково або надміру сплаченого _____ (назва платежу, код _____ бюджетної класифікації) у сумі _____ (сума цифрами та словами) _____, просимо перерахувати кошти, у сумі _____ (сума цифрами та словами) _____ на рахунок № _____ відкритий у Казначействі на ім'я _____ (найменування головного управління Казначейства) ідентифікаційний код за ЄДРПОУ _____. Копія подання (іншого документа) додається. Керівник головного управління _____ Казначейства в _____ області (підпис) (ім'я та прізвище) Головний бухгалтер _____ (підпис) (ім'я та прізвище) М. П.	ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти
	9 Кваліфікований електронний підпис керівника (заступника керівника)
	10 Кваліфікована електронна печатка

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 2021 р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Змін до Порядку повернення (перерахування) коштів,
помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів»

I. Визначення проблеми

Однією з функцій органів Державної казначейської служби України (далі – Казначейство) є повернення платникам коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджетів.

Органи Казначейства здійснюють таке повернення на підставі подань відповідних контролюючих органів, погоджених місцевими фінансовими органами у разі повернення коштів з місцевих бюджетів (встановлено статтями 45, 78 Бюджетного кодексу України).

Постановою Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 № 106 «Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету» визначено 55 контролюючих органів, а також усі державні адміністрації та органи місцевого самоврядування.

З 01.11.2019 запроваджено інформаційну взаємодію Казначейства з Державною податковою службою України (далі – ДПС), а з 01.02.2021 – з Державною митною службою України (далі – Держмитслужба) щодо здійснення повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджетів, на підставі електронних висновків. Така взаємодія здійснюється через окремі захищені канали інформаційного зв'язку Казначейства з ДПС та Держмитслужби.

За такої моделі електронної взаємодії повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджетів, здійснюється за такою схемою:

1) платник подає заяву на повернення коштів до органу ДПС/Держмитслужби;

2) орган ДПС/Держмитслужби формує електронний висновок, який підписує кваліфікованим електронним підписом, через електронний кабінет погоджує електронний висновок з відповідним місцевим фінансовим органом (у разі повернення коштів з місцевого бюджету) та направляє такий електронний висновок до Казначейства на виконання;

3) Казначейство в автоматичному режимі інтегрує електронний висновок в платіжне доручення та здійснює повернення коштів.

Відповідно, процес повернення коштів на підставі електронних висновків повністю автоматизований і не передбачає ручного втручання.

Зазначене сприяє економії затрат часу:

для платника – оскільки передбачає звернення із заявою лише один раз до відповідного контролюючого органу. Крім того значно зменшуються терміни повернення коштів;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



35020-09-5/25851 від 18.08.2021

для органів Казначейства – не потребує формування платіжного доручення на повернення коштів в ручному режимі, оскільки такі платіжні доручення формуються автоматично.

Повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджетів, контроль за справлянням яких покладено на інші органи (крім ДПС та Держмитслужби), здійснюється сьогодні у паперовому вигляді та виглядає так:

1) платник з метою отримання подання на повернення коштів з бюджету, звертається до органу, що контролюють справляння надходжень бюджету;

2) орган, що контролює справляння надходжень бюджету, складає подання на повернення коштів, погоджує його у місцевого фінансового органу, у разі повернення коштів з місцевого бюджету, та направляє платнику;

3) платник для повернення коштів звертається до органу Казначейства, якому надає подання на повернення коштів, заяву та інші документи;

4) орган Казначейства здійснює повернення коштів з бюджету (якщо усі документи, надані платником, вірно складені).

Очевидно, такий процес є складним та займає великий проміжок часу.

Крім того, платник змушений двічі звертатись до органів влади.

Одним з пріоритетних напрямів діяльності Казначейства на 2021 рік, затверджених Міністром фінансів України 16.02.2021, є запровадження електронної системи взаємодії органів Казначейства з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, у процесі повернення з державного та місцевих бюджетів помилково або надміру зарахованих коштів.

Реалізація державної політики цифрового розвитку ґрунтується на принципах, зокрема:

принцип багаторазовості використання – полягає в забезпеченні відкритого міжвідомчого обміну рішеннями та їх повторного використання;

принцип адміністративного спрощення – полягає в забезпеченні прискорення та спрощення адміністративних процесів шляхом їх цифрового розвитку (пункт 3 Зasad реалізації органами виконавчої влади принципів державної політики цифрового розвитку, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 30.01.2019 № 56 «Деякі питання цифрового розвитку»).

Для узгодженості із зазначеними принципами органам виконавчої влади рекомендовано, зокрема, використовувати й обмінюватися інформацією та даними під час упровадження інформаційних систем, якщо інше не встановлено чинним законодавством.

Ураховуючи зазначене та з метою спрощення процесу повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджету (крім повернення судового збору, за виключенням помилково зарахованого), та приведення до єдиного порядку, виникає необхідність запровадження електронної системи взаємодії Казначейства з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету (крім ДПС та Держмитслужби). Повернення судового збору (за виключенням помилково зарахованого) із державного бюджету проводиться за заявою платника відповідно до статті 7 Закону України «Про судовий збір».

Для врегулювання цього питання необхідно внести зміни до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 03.09.2013 № 787, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 25.09.2013 за № 1650/24182 (далі – Порядок).

З огляду на викладене, розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів» (далі – проект наказу).

Під дію впливу регулювання цього акта підпадають органи державної влади та органи місцевого самоврядування, які ведуть облік зборів, платежів та інших доходів бюджетів, фізичні та юридичні особи, які сплачують збори та платежі до бюджетів.

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

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

Врегулювання питання запровадження електронної системи взаємодії Казначейства з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету (крім ДПС та Держмитслужби), не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки чинна редакція Порядку не передбачає електронної системи взаємодії Казначейства з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету (крім ДПС та Держмитслужби).

Тому внесення змін до Порядку можливе лише шляхом прийняття відповідного регуляторного акта.

II. Цілі державного регулювання

Ціллю державного регулювання є спрощення процесу повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишити чинну нормативно-правову базу без змін
Альтернатива 2	Затвердити проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів»

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

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

2.1. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Вигоди відсутні	Витрати відсутні
Альтернатива 2	У разі прийняття проекту регуляторного акта процес повернення коштів буде повністю автоматизований, що сприятиме мінімізації паперового документообігу, економії затрат часу для органів Казначейства, тому що не потребує формування платіжного доручення на повернення коштів (крім повернення судового збору, за виключенням помилково зарахованого) у ручному режимі, оскільки платіжні доручення будуть формуватись автоматично	Основні витрати держави, пов'язані з доопрацюванням програмного забезпечення, здійснюються в межах фінансування Казначейства без необхідності залучення нових кадрів

2.2. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Дія регуляторного акта поширюється на сферу інтересів громадян, які помилково та/або надміру сплатять збори, платежі до державного та місцевих бюджетів, та, відповідно, потребуватимуть повернення коштів. Кількість таких громадян вказати неможливо.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Вигоди відсутні	Витрати відсутні
Альтернатива 2	Прийняття проекту регуляторного акта сприятиме економії затрат часу громадян для повернення помилково та/або надміру сплачених коштів до державного та місцевих бюджетів, оскільки передбачає звернення із заявою лише один раз до відповідного органу, що контролюють справляння надходжень бюджету, або до органів Казначейства у випадку повернення судового збору, за виключенням помилково зарахованого. Крім того, значно скоротяться терміни повернення коштів	Запропоновані зміни не призведуть до додаткових витрат громадян

2.3. Оцінка впливу на сферу діяльності суб'єктів господарювання

Дія регуляторного акта поширюється на сферу інтересів суб'єктів господарювання, які помилково та/або надміру сплатять збори, платежі до державного та місцевих бюджетів, та, відповідно, потребуватимуть повернення коштів. Кількість таких суб'єктів господарювання вказати неможливо.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Вигоди відсутні	Витрати відсутні
Альтернатива 2	Прийняття проекту регуляторного акта сприятиме економії затрат часу суб'єктів господарювання для повернення помилково та/або надміру сплачених коштів до державного та місцевих бюджетів, оскільки передбачає звернення з заявою лише один раз до відповідного органу, що контролюють справляння надходжень бюджету, або до органів Казначейства у випадку повернення судового збору, за виключенням помилково зарахованого. Крім того, значно скоротяться терміни повернення коштів	Запропоновані зміни не призведуть до додаткових витрат суб'єктів господарювання

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, грн
Альтернатива 1: Відсутні	Витрати відсутні
Альтернатива 2: Додаткові витрати відсутні. Доопрацювання програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не призведуть до додаткових витрат суб'єктів господарювання	Додаткові витрати відсутні

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 балу
Альтернатива 1	1	Альтернатива 1 залишить ситуацію без змін
Альтернатива 2	4	Альтернатива 2 дозволяє повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Відсутні	У разі відсутності	Є гіршою серед

		нормативно-правового акта не буде досягнуто поставлених цілей державного регулювання	запропонованих альтернатив, оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання оптимальним способом
Альтернатива 2	У разі прийняття проекту регуляторного акта буде: повністю автоматизовано процес повернення коштів; мінімізовано затрати часу громадян та суб'єктів господарювання для повернення помилково та/або надміру сплачених коштів до бюджетів, оскільки передбачає звернення із заявою лише один раз до відповідного органу, що контролюють справляння надходжень бюджету, та органів Казначейства, тому що не потребує формування платіжного доручення на повернення коштів у ручному режимі, оскільки платіжні доручення будуть формуватись автоматично: значно скорочено терміни повернення коштів; мінімізовано паперовий документообіг	Додаткових витрат у держави не виникне. Доопрацювання програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування Казначейства, без необхідності залучення кадрів. Додаткових витрат платників не виникне. Запропоновані зміни не призведуть до витрат громадян та суб'єктів господарювання	Є кращою серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких додаткових витрат

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

1. Механізм дії регуляторного акта

Механізмом, який забезпечить розв'язання визначеної проблеми, є прийняття проекту наказу, що забезпечить спрощення процесу повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів.

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього проекту наказу необхідно забезпечити:

запровадження електронної системи взаємодії Казначейства з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету;

інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.
Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.
Можливої шкоди у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

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

Реалізація регуляторного акта не потребуватиме додаткових бюджетних витрат і ресурсів органів влади чи органів місцевого самоврядування, фізичних чи юридичних осіб, які повинні виконувати вимоги, встановлені проектом наказу.

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

Відповідно, розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта для органів влади чи органів місцевого самоврядування згідно з додатком 3 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта не проводиться.

Розрахунки витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання (Тест малого підприємництва (додаток 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта), а також витрат на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта (додаток 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта) не проводилися, оскільки регулювання спрямоване на удосконалення процесу повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів для усіх платників.

Прийняття та оприлюднення проекту наказу в установленому порядку забезпечить доведення його вимог до фізичних і юридичних осіб, центральних і місцевих органів влади та органів місцевого самоврядування.

Державний контроль за додержанням вимог цього регуляторного акта буде здійснюватися центральним органом виконавчої влади, який реалізує, у тому числі, державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, і центральним органом виконавчої влади, який забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Проект наказу набирає чинності з дня його офіційного опублікування та застосовується з 01 січня 2022 року. Чинність регуляторного акта може бути припинено у зв'язку зі змінами в нормативно-правових актах, що мають вищу юридичну силу та належать до правового регулювання цього проекту наказу.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Прогнозні значення показників такі:

додаткових надходжень до державного та місцевих бюджетів і цільових фондів не передбачено;

дія регуляторного акта поширюватиметься на всі органи державної влади та органи місцевого самоврядування, які ведуть облік зборів, платежів та інших доходів бюджетів, а також фізичні та юридичні особи, які сплачують збори та платежі до бюджетів;

рівень поінформованості фізичних та юридичних осіб з основних положень регуляторного акта високий;

витрати коштів і часу фізичних та юридичних осіб не зміняться.

Під час проведення відстеження результативності регуляторного акта буде використовуватись такий статистичний показник як кількість звернень заінтересованих осіб щодо необхідності приведення Порядку у відповідність з принципами державної регуляторної політики.

З метою забезпечення громадського обговорення проект наказу оприлюднено на офіційному вебпорталі Міністерства фінансів України, розісланий на погодження до заінтересованих органів влади. Після прийняття, регуляторний акт буде розміщено в нормативно-правовій системі «Ліга».

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

Відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься у строки, встановлені статтею 10 Закону України «Про засади державної регуляторної політики».

Так, зокрема, базове відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися через рік після набрання чинності регуляторним актом.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта проводитиметься через два роки після набрання чинності регуляторним актом.

Періодичне відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись один раз на три роки після проведення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

Метод проведення відстеження результативності – статистичний, за даними Державної казначейської служби України.

У разі виявлення нерегульованих та/або проблемних питань на підставі аналізу зауважень та пропозицій державних органів, суб'єктів господарювання, фізичних осіб ці питання будуть врегульовані шляхом унесення відповідних змін.

Виконавцем заходів з відстеження є Міністерство фінансів України.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

«___» _____ 2021 року

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів»

1. Мета

Метою розроблення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів» (далі – проект наказу) є нормативне врегулювання Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 03.09.2013 № 787, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 25.09.2013 за № 1650/24182 (далі – Порядок повернення коштів), у зв'язку із запровадженням у 2022 році електронної системи взаємодії органів Казначейства з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету (крім ДПС та Держмитслужби), у процесі повернення з державного та місцевих бюджетів помилково або надміру зарахованих коштів.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Однією з функцій органів Казначейства є повернення платникам коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджетів.

Органи Казначейства здійснюють таке повернення на підставі подань відповідних контролюючих органів, погоджених місцевими фінансовими органами у разі повернення коштів з місцевих бюджетів (встановлено статтями 45, 78 Бюджетного кодексу України).

Постановою Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 № 106 «Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету» визначено 55 контролюючих органів, а також усі державні адміністрації та органи місцевого самоврядування.

З 01.11.2019 запроваджено інформаційну взаємодію Казначейства з ДПС, а з 01.02.2021 – з Держмитслужбою щодо здійснення повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджетів, на підставі електронних висновків. Така взаємодія здійснюється через окремі захищені канали інформаційного зв'язку Казначейства з ДПС та Держмитслужбою.

За такої моделі електронної взаємодії повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджетів, здійснюється за такою схемою:

1) платник подає заяву на повернення коштів до органу ДПС/Держмитслужби;

2) орган ДПС/Держмитслужби формує електронний висновок, який підписує кваліфікованим електронним підписом, через електронний кабінет погоджує електронний висновок з відповідним місцевим фінансовим органом у разі повернення коштів з місцевого бюджету та направляє такий електронний висновок до Казначейства на виконання;

3) Казначейство в автоматичному режимі інтегрує електронний висновок в платіжне доручення та здійснює повернення коштів.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



35020-09-5/25851 від 18.08.2021

Відповідно, процес повернення коштів на підставі електронних висновків повністю автоматизований і не передбачає ручного втручання.

Зазначене сприяє економії затрат часу:

для платника – звернення із заявою лише один раз до відповідного контролюючого органу;

для органів Казначейства – не потребує формування платіжного доручення на повернення коштів в ручному режимі, оскільки такі платіжні доручення формуються автоматично.

Повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до бюджетів, контроль за справлянням яких здійснюють інші органи (крім ДПС та Держмитслужби) здійснюється сьогодні у паперовому вигляді та виглядає так:

1) платник з метою отримання подання на повернення коштів з бюджету звертається до контролюючого органу;

2) орган, що контролює справляння надходжень, складає подання на повернення коштів, погоджує його у місцевого фінансового органу у разі повернення коштів з місцевого бюджету, та направляє платнику;

3) платник для повернення коштів звертається до органу Казначейства, якому надає подання на повернення коштів, заяву та інші документи;

4) орган Казначейства здійснює повернення коштів з бюджету (за умови якщо усі документи, надані платником, вірно складені).

Очевидно, такий процес є складним та займає великий проміжок часу. Крім того, платник змушений двічі звертатись до органів влади.

Одним з пріоритетних напрямів діяльності Казначейства на 2021 рік, затверджених Міністром фінансів України 16.02.2021, є запровадження електронної системи взаємодії органів Казначейства з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, у процесі повернення з державного та місцевих бюджетів помилково або надміру зарахованих коштів.

Слід зазначити що, принципами на яких ґрунтується реалізація державної політики цифрового розвитку є, зокрема:

принцип багаторазовості використання – полягає в забезпеченні відкритого міжвідомчого обміну рішеннями та їх повторного використання;

принцип адміністративного спрощення – полягає в забезпеченні прискорення та спрощення адміністративних процесів шляхом їх цифрового розвитку (пункт 3 Зasad реалізації органами виконавчої влади принципів державної політики цифрового розвитку, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 30.01.2019 № 56).

Для узгодженості із зазначеними принципами органам виконавчої влади рекомендовано, зокрема, використовувати й обмінюватися інформацією та даними під час упровадження інформаційних систем, якщо інше не встановлено чинним законодавством.

Ураховуючи зазначене та з метою спрощення процесу повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджету, та приведення до єдиного порядку виникає необхідність запровадження електронної системи взаємодії Казначейства з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету (крім ДПС та Держмитслужби).

Також проектом наказу передбачається здійснення повернення коштів з бюджетів лише у безготівковій формі та встановлюється, що оплата послуг банків та підприємств поштового зв'язку при поверненні платникам платежів готівкою помилково або надміру зарахованих до бюджету коштів здійснюється за рахунок коштів бюджету, з якого повертається цей платіж (пункт 4 розділу III діючого Порядку повернення коштів).

Тобто, у разі повернення коштів з державного бюджету, комісію повинен сплатити відповідний орган Казначейства. При цьому, слід наголосити, що на такі цілі органам Казначейства кошти з державного бюджету не виділяються.

Банки та відділення Укрпошти не погоджуються обслуговувати органи Казначейства за готівкою без комісії. Тому, у разі необхідності повернення коштів у готівковій формі, працівники органів Казначейства змушені сплачувати комісію за обслуговування власними коштами.

Водночас слід звернути увагу, що в Україні в останні роки стрімко розвивається ринок безготівкових платежів.

З огляду на зазначене, виникає необхідність урегулювання норм Порядку повернення коштів.

3. Основні положення проекту акта

Проектом наказу передбачено здійснення органами Казначейства повернення з державного та місцевих бюджетів помилково або надміру зарахованих коштів на підставі подань органів, що контролюють справляння надходжень бюджету (крім ДПС та Держмитслужби), сформованих в електронній формі (крім повернення судового збору, за виключенням помилково зарахованого). Повернення судового збору (за виключенням помилково зарахованого) із державного бюджету проводиться за заявою платника відповідно до статті 7 Закону України «Про судовий збір».

4. Правові аспекти

Нормативно-правовими актами у цій сфері правового регулювання є:

Бюджетний кодекс України;

Закон України «Про судовий збір»;

Положення про Міністерство фінансів України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 375;

Положення про Державну казначейську службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 № 215.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація положень проекту наказу не потребує фінансування з державного чи місцевих бюджетів.

6. Позиція заінтересованих сторін

Проект наказу потребує погодження з Міністерством цифрової трансформації України, Державною казначейською службою України, Державною податковою службою України, Державною митною службою України, Державною регуляторною службою України, Державною службою спеціального зв'язку та захисту інформації України.

Проект наказу підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

Проект наказу не потребує проведення консультацій з громадськістю.

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю.

Проект наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

7. Оцінка відповідності

Проект наказу не містить норм, що стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції, та норм, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод, та не містить положень, що стосуються таких прав і свобод.

Положення проекту наказу містять норми регуляторного характеру, що підтверджено листом Державної регуляторної служби України від 08.04.2021 № 16-06-06/7444.

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

У проекті наказу відсутні положення, які містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією.

У проекті наказу відсутні положення, що містять ознаки дискримінації чи які створюють підстави для дискримінації.

8. Прогноз результатів

Реалізація проекту акта у разі його прийняття спростить процес повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів.

Реалізація положень проекту наказу не матиме впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 2021 року



Бюджет



Державний борг



Державні банки



Міжнародне співробітництво



Реєстр відшкодування ПДВ

Головна / Законодавство / Проекти регуляторних актів для обговорення / Проекти регуляторних актів для обговорення у 2021 р.

Проекти регуляторних актів для обговорення у 2021 р.

15.06.2021	Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів»	Аналіз регуляторного впливу	Повідомлення про оприлюднення	Додаток 1	Додаток 2	Додаток. Зміни до Порядку	Додаток. Пояснювальна записка	Додаток. Порівняльна таблиця
------------	--	-----------------------------	-------------------------------	-----------	-----------	---------------------------	-------------------------------	------------------------------

**Повідомлення про оприлюднення
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Змін до Порядку повернення (перерахування) коштів,
помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів»**

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів» (далі – проект наказу).

Проект наказу розроблений з метою нормативного врегулювання Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 03.09.2013 № 787, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.09.2013 за № 1650/24182, у зв'язку із запровадженням у 2022 році електронної системи взаємодії органів Казначейства з органами, що контролюють справляння надходжень бюджету (крім ДПС та Держмитслужби), у процесі повернення з державного та місцевих бюджетів помилково або надміру зарахованих коштів.

Проектом наказу передбачено здійснення органами Казначейства повернення з державного та місцевих бюджетів помилково або надміру зарахованих коштів на підставі подань органів, що контролюють справляння надходжень бюджету (крім ДПС та Держмитслужби), сформованих в електронній формі із застосуванням системи дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства – Казначейство» (з використанням засобів криптографічного захисту інформації Казначейства).

Проект наказу оприлюднено на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет (www.mof.gov.ua) у рубриці «Законодавство/Проекти регуляторних актів для обговорення/Проекти регуляторних актів для обговорення у 2021р.».

З метою налагодження всебічного обговорення, зауваження і пропозиції стосовно змісту проекту наказу просимо надавати у письмовій та електронній формі за наступними адресами: Міністерство фінансів України, 04071, м. Київ, вул. Межигірська, 11, e-mail: imakogon@minfin.gov.ua.

**Директор Департаменту
прогнозування доходів бюджету**

Юрій РОМАНЮК



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [20B4E4ED0D30998C040000009E282C0091E97700](#)

Підписувач [Романюк Юрій Петрович](#)

Дійсний з [30.07.2019 0:00:00](#) по [30.07.2021 0:00:00](#)

Міністерство фінансів України



35020-19/307 від 15.06.2021