



## МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

## НАКАЗ

від \_\_\_\_\_

Київ

№ \_\_\_\_\_

**Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення**

Відповідно до вимог Податкового кодексу України, Закону України «Про платіжні послуги», постанови Правління Національного банку України від 29 липня 2022 року № 163 «Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг», підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, постанови Правління Національного банку України від 16 вересня 2021 року № 93 «Про запровадження міжнародного стандарту ISO 20022 у платіжній інфраструктурі України» та з метою врегулювання механізму сплати податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави

**НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення, що додається.

2. Внести зміни до пункту 1 розділу I Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на небюджетні



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



26020-08-5/5216 від 23.02.2023

рахунки, а також на єдиний рахунок, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 липня 2015 року № 666, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12 серпня 2015 року за № 974/27419, доповнивши абзацом першим такого змісту:

«1. Цей Порядок застосовується у разі використання неструктурованого формату реквізиту «Призначення платежу» відповідно до міжнародного стандарту ISO 20022.».

У зв'язку з цим абзаци перший – двадцять третій вважати відповідно абзацами другим – двадцять четвертим.

3. Визнати такими, що втратили чинність, накази Міністерства фінансів України:

від 24 липня 2015 року № 666 «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на небюджетні рахунки, а також на єдиний рахунок», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 12 серпня 2015 року за № 974/27419;

від 05 вересня 2016 року № 811 «Про затвердження Змін до Порядку заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 20 вересня 2016 року за № 1272/29402;

від 11 березня 2019 року № 104 «Про внесення змін у додаток до Порядку заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 08 квітня 2019 року за № 372/33343;

від 31 грудня 2020 року № 847 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 24 липня 2015 року № 666», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 15 лютого 2021 року за № 190/35812.

4. Департаменту забезпечення координаційно-моніторингової роботи Міністерства фінансів України в установленому законодавством порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

5. Цей наказ набирає чинності з 01 квітня 2023 року, крім пункту 3 цього наказу, який набирає чинності з 01 липня 2023 року.

6. Контроль за виконанням цього наказу покласти на першого заступника Міністра фінансів України Улютіна Д. В., Голову Державної податкової служби України, Голову Державної митної служби України та Голову Державної казначейської служби України.

**Міністр**

**Сергій МАРЧЕНКО**



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
(ДПС)**

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55  
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від <sup>3328</sup>15.03.2023 р. № 15/99-00-19-03-04-05 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Державна регуляторна служба  
України  
(код ЄДРПОУ 39582357)

Державна податкова служба України відповідно до статті 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», після завершення процедури оприлюднення проекту акту з метою одержання зауважень і пропозицій, та згідно з листом Міністерства фінансів України від 28.02.2023 № 26020-08-62/5557 від 28.02.2023 (вх ДПС № 245/4 від 28.02.2023) надсилає на погодження проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення».

- Додаток:
1. Проект акта на 21 арк. в 1 прим.
  2. Пояснювальна записка на 6 арк. в 1 прим.
  3. Аналіз регуляторного впливу на 22 арк. в 1 прим.
  4. Копія оприлюдненого повідомлення про оприлюднення проекту на 3 арк. в 1 прим.
  5. Порівняльна таблиця на 1 арк. в 1 прим.
  6. Лист Міністерства фінансів України на 2 арк. в 1 прим.

В. о. заступника Голови

Євгеній СОКУР

Алія Нізамова 457 20 70

К  
Державна податкова служба України  
3328/5/99-00-19-03-04-05 від 15.03.2023

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
**проекту наказу Міністерства фінансів України**  
**«Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення»**

**I. Визначення проблеми**

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення» (далі – проект наказу) розроблений на виконання вимог Закону України «Про платіжні послуги» (далі – Закон), Податкового кодексу України, Митного кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», а також відповідно до Інструкції про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 29.07.2022 року № 163 (далі-постанова НБУ № 163) та постанови Правління Національного банку України від 16.09.2021 року № 93 «Про запровадження міжнародного стандарту ISO 20022 у платіжній інфраструктурі України» (далі-постанова НБУ № 93).

Норми Закону є новим регулюванням платіжного ринку, які створюють підґрунтя для:

інтеграції українського платіжного ринку з європейським та наближують законодавство України до законодавства ЄС;

розширення реквізитів платежів додатковою інформацією;

підвищення рівня автоматизації платежів.

Відповідно до Закону надавачі платіжних послуг виконують платіжні операції на підставі платіжних інструкцій (замість розрахункових документів), тобто розпорядження користувача платіжних послуг надавачеві таких послуг здійснити платіж.

Водночас, Закон передбачає можливість виконання банками України, Казначейством міжбанківських платіжних операцій у цілодобовому режимі роботи 24/7 із миттєвим переходом від поточного до наступного банківського дня (без призупинення роботи системи електронних платежів нового покоління СЕП-4.0 із виконання міжбанківських платіжних операцій).

З метою реалізації норм Закону постановою НБУ № 163 визначено обов'язкові реквізити платіжної інструкції та вимоги щодо їх заповнення.

Одним з таких обов'язкових реквізитів платіжної інструкції є реквізит «Призначення платежу».

При цьому відповідно до постанови НБУ № 163 у платіжній інструкції на сплату (стягнення) платежів до бюджету та цільових фондів цей реквізит заповнюється з урахуванням вимог нормативно-правових актів, які регулюють порядок його заповнення.

Наразі платники та органи виконавчої влади при заповненні реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ коштів до бюджетів та цільових фондів керуються Порядком заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на небюджетні рахунки, а також на єдиний рахунок, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 24.07.2015 № 666, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12.08.2015 за № 974/27419 (зі змінами) (далі – наказ № 666).

Чинний порядок заповнення розрахункових документів передбачає у реквізиті «Призначення платежу» значну кількість (від 7 до 14) обов'язкових полів, розділених між собою знаком «;», неструктурованого формату.

Заповнення такої кількості обов'язкових полів неструктурованого формату є досить обтяжливим для ініціаторів переказу коштів та, як наслідок, створює високу ймовірність помилкових записів.

Зазначене зі свого боку призводить до непоодиноких випадків зарахування коштів на неналежні бюджетні/небюджетні рахунки, нарахування платникам відповідних сум штрафних (фінансових) санкцій і пені (у зв'язку з відсутністю сплати на належні рахунки) та необхідності повернення таких коштів надалі.

Кількість платників, які керуються нормами наказу № 666 становлять – 1,7 млн юридичних осіб та 2,1 млн фізичних осіб-підприємців, що перебувають на обліку в територіальних органах ДПС станом на 01.01.2023.

Також наказом № 666 користуються 5,1 млн платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок), з яких 1,6 млн – юридичні особи.

ІКС ДПС оброблено близько 123 млн розрахункових документів за 2022 рік.

Потенційна кількість платників, які керуються нормами наказу № 666 при сплаті митних платежів – 140 тис. юридичних осіб. Кількість юридичних осіб, які керувалися нормами наказу № 666 при сплаті митних платежів у 2022 році – 15,9 тис. юридичних осіб.

ІКС Держмитслужби оброблено 793 861 розрахунковий документ за 2021 рік та 508 222 розрахункових документів за 2022 рік.

Разом з тим вимоги наказу № 666 використовують також органи виконавчої влади при сплаті (стягненні) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, у тому числі на єдиний рахунок, поверненні помилково або надміру зарахованих коштів.

До таких органів належать органи ДПС, Казначейства, державної виконавчої служби та митні органи.

Так, територіальними органами ДПС станом на 01.01.2023 сформовано

140 тис. розрахункових документів щодо перерахування коштів з єдиного рахунку на бюджетні/небюджетні рахунки на суму 0,9 млн гривень.

Держмитслужбою з депозитного рахунку, відкритого в Держказначействі на ім'я Держмитслужби, за період з 01.01.2022 по 01.12.2022 сформовано 4 271 висновок в електронній формі про повернення коштів авансових платежів (передоплати) з платіжними дорученнями на загальну суму 3 866 млн. гривень.

Органами Казначейства за 12 місяців 2022 року при поверненні платникам помилково або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені використано вимоги наказу № 666 щодо заповнення реквізиту «Призначення платежу» в 214 тис сформованих розрахункових документах на суму 5,1 млрд грн та при поверненні податку на доходи фізичних осіб платникам, які задекларували право на податкову знижку, – у 100 тис сформованих розрахункових документах на суму 351 млн гривень.

Митними органами за 2022 рік було повернуто 1 298 млн гривень.

Протягом 2022 року митниці та Держмитслужбою до державного бюджету перераховано 300 802 млн. гривень.

Таким чином, нагальна потреба у затвердженні нового Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжних інструкцій існує як для платників, так і для органів виконавчої влади.

Проектом наказу затверджується Порядок заповнення структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення, із максимально скороченою кількістю обов'язкових полів для спрощення його заповнення платниками та органами виконавчої влади, а саме: «Код виду сплати», «Додаткова інформація запису», «Номер рахунку», «Сума податку», «Інформація про податкове повідомлення (рішення)», «Тип», який набирає чинності з 1 квітня 2023 року.

Водночас, задля забезпечення безперервного надходження платежів до бюджету України після переходу на структурований формат заповнення реквізиту «Призначення платежу» відповідно до міжнародного стандарт ISO 20022, необхідності розробки та тестування нового програмного забезпечення банками, а також для забезпечення плавного переходу на новий структурований формат заповнення реквізиту «Призначення платежу» передбачено внесення змін до Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на небюджетні рахунки, а також на єдиний рахунок, затвердженого Наказом № 666, відповідно до яких зазначений порядок застосовується лише у разі використання неструктурованого формату реквізиту «Призначення платежу» відповідно до міжнародного стандарту ISO 20022 та лише на перехідний період до 1 липня 2023 року, після якого Наказ № 666 визнається таким, що втрачає чинність.

Проект наказу дозволить:

мінімізувати помилки при заповненні платниками реквізиту «Призначення платежу» платіжних інструкцій та не допускати нарахування штрафних (фінансових санкцій) і пені у випадках, коли кошти не надійшли на належні бюджетні/небюджетні/єдиний/депозитний рахунки;

зменшити кількість повернень помилково сплачених коштів та, як наслідок, витрати платників, а також контролюючих органів, місцевих фінансових органів та органів Казначейства на проведення таких повернень;

підвищити рівень партнерських відносин платників з контролюючими органами.

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 викладених вище проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки вони не врегульовують зазначені проблемні питання.

## II. Цілі державного регулювання

Проект наказу розроблено з метою нормативного урегулювання порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції платниками, ДПС та територіальними органами ДПС, органами державної виконавчої служби України, Казначейства, Держмитслужбою та митницями в умовах дії норм Закону, постанов НБУ № 163 та № 93.

Цілями видання регуляторного акта є:

спрощення алгоритму заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції платниками та органами виконавчої влади шляхом скорочення кількості його обов'язкових полів;

запобігання помилкам при заповненні платниками реквізиту «Призначення платежу» платіжних інструкцій та, як наслідок, недопущення нарахування штрафних (фінансових санкцій) і пені у випадках, коли кошти не надійшли на належні рахунки;

зменшення кількості повернень помилково сплачених коштів та, як наслідок, скорочення витрат платників, а також контролюючих органів, місцевих фінансових органів та органів Казначейства на проведення таких повернень;



підвищення рівня партнерських відносин платників із контролюючими органами, скорочення навантаження на платників.

Так, згідно з проектом наказу кількість обов'язкових полів, які заповнюються платниками у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, зменшено до 2 полів – для платників на бюджетні/небюджетні/депозитний рахунки («Код виду сплати», «Додаткова інформація запису») та до 1 поля – для платників на єдиний рахунок («Додаткова інформація запису»).

Разом з тим проектом наказу передбачено скорочення кількості обов'язкових полів, які заповнюються органами виконавчої влади у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції. Наприклад, територіальними органами ДПС та органами державної виконавчої служби України при стягненні коштів на єдиний рахунок заповнюється лише 3 поля («Номер рахунку»; «Сума податку»; «Додаткова інформація запису»).

Водночас прийняття проекту наказу дозволить значно підвищити якісний рівень:

автоматизації процесу ведення територіальними органами ДПС обліку платежів та їх відображення в інтегрованих картках платників (далі-ІКП) внаслідок уникнення проблем, пов'язаних із персоніфікацією платників та ідентифікацією платежів;

актуальності інформації, що є доступною в Електронному кабінеті, для здійснення платниками контролю за повнотою та своєчасністю сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску;

оперативності формування контролюючими органами достовірної звітної інформації щодо стану розрахунків платників із бюджетами і цільовими фондами для надання її органам державної влади та місцевого самоврядування.

### III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

#### 1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1. Затвердити розроблений проект наказу	Така альтернатива вирішить описані розділом I проблемні питання та забезпечить спрощення процесу сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску
Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666	Така альтернатива є неприйнятною, оскільки не забезпечує реалізацію спрощеного механізму сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску в умовах введення в дію Національним банком України СЕП-4.0

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

## 2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1. Затвердити розроблений проект наказу	У разі прийняття проекту регуляторного акта буде: впроваджено в ІКС ДПС, Держмитслужби та Казначейства автоматизований механізм опрацювання структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції для забезпечення оперативного обліку сум надходжень за платником та перегляду таких сум платниками в режимі реального часу засобами Електронного кабінету; вдосконалено електронну послугу, яка надається ДПС платникам в Електронному кабінеті, а саме: формування платіжних інструкцій шляхом вибору із наведеного переліку відповідної інформації для кожного поля реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції	Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС та без необхідності додаткового залучення кадрів
Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666	Ситуація залишиться на наявному рівні	Залишення чинним наказу № 666 буде мати такі негативні наслідки: реквізит «Призначення платежу» буде продовжувати містити значну кількість обов'язкових полів неструктурованого формату, що не дозволить досягти спрощення для платників заповнення такого реквізиту; порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» не буде відповідати вимогам Закону, постанов НБУ № 163 та № 93 щодо запровадження структурованого формату реквізиту «Призначення платежу»

## 3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Станом на 01.01.2023 в ІКС ДПС громадянам відкрито 8 млн ІКП.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1. Затвердити розроблений проект наказу	Прийняття проекту регуляторного акта дасть змогу громадянам заповнювати структурований формат реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції, що зі свого боку скоротить час та мінімізує помилки при його заповненні. Разом з цим для громадян, у	Витрати відсутні

	<p>тому числі тих, які сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, скорочено перелік показників, які необхідно зазначати у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, а також зникне потреба у заповненні між показниками розділового знака «;».</p> <p>Громадянам не потрібно додатково у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції зазначати свій податковий номер, незалежно від того, як вони сплачують кошти – готівкою чи з карткового рахунку, оскільки СЕП-4.0 передбачає його як обов'язковий реквізит основної частини платіжної інструкції.</p> <p>Також буде забезпечена можливість для громадян, які сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, оформляти сплату без визначення одержувача коштів або однією платіжною інструкцією із визначенням одного або одночасно декількох одержувачів коштів</p>	
<p>Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666</p>	<p>Ситуація залишиться на наявному рівні</p>	<p>Залишення чинним наказу № 666 буде мати такі негативні наслідки: реквізит «Призначення платежу» буде продовжувати містити значну кількість обов'язкових полів неструктурованого формату, що не дозволить досягти спрощення для платників заповнення такого реквізиту; порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» не буде відповідати вимогам Закону, постанов НБУ № 163 та № 93</p>

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

Станом на 01.01.2023

Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, млн.*		
Всього	у тому числі:	
	юридичних осіб	фізичних осіб – підприємців
3,8	1,7	2,1

Кількість суб'єктів господарювання, що використовують для сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску єдиний рахунок та підпадають під дію регулювання, осіб*		
Всього	у тому числі:	
	юридичних осіб	фізичних осіб – підприємців
1625	516	1109

\* Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, у розрізі

великих, середніх, малих та мікропідприємств вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
<p>Альтернатива 1. Затвердити розроблений проєкт наказу</p>	<p>Прийняття проєкту регуляторного акта дасть змогу суб'єктам господарювання заповнювати структурований формат реєквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції, що зі свого боку скоротить час та мінімізує помилки при його заповненні. Разом з цим для суб'єктів господарювання, у тому числі тих, які сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, скорочено перелік показників, які необхідно зазначати у реєквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, а також зникне потреба у заповненні між показниками розділового знака «;».</p> <p>Суб'єктам господарювання не потрібно додатково у реєквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції зазначати свій податковий номер, оскільки СЕП-4.0 передбачає його як обов'язковий реєквізит основної частини платіжної інструкції.</p> <p>Також для суб'єктів господарювання, які сплачують податки, збори, платежі та єдиний внесок через єдиний рахунок, буде забезпечена можливість оформляти сплату, не зазначаючи одержувача коштів, або однією платіжною інструкцією із визначенням одного або одночасно декількох одержувачів коштів</p>	<p>Додаткові витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників. Також відповідні зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників</p>
<p>Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666</p>	<p>Ситуація залишиться на наявному рівні</p>	<p>Залишення чинним наказу № 666 буде мати такі негативні наслідки:</p> <p>реєквізит «Призначення платежу» буде продовжувати містити значну кількість обов'язкових полів неструктурованого формату, що не дозволить досягти спрощення для платників заповнення такого реєквізиту;</p> <p>порядок заповнення реєквізиту «Призначення платежу» не буде відповідати вимогам Закону, постанов НБУ № 163 та № 93</p>

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, грн
<p>Альтернатива 1. Затвердити розроблений проєкт наказу Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників. Також передбачені зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників</p>	<p>Відсутня</p>

Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666 Витрати відсутні	Відсутня
--	----------

Розрахунок витрат на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта, наведено у додатку 1.

#### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1. Затвердити розроблений проєкт наказу	4	Така альтернатива є оптимальною та дозволить вирішити описані проблемні питання, а також досягти поставленої мети щодо спрощення механізму сплати платежів, причому без додаткових витрат
Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666	1	Така альтернатива не сприятиме досягненню цілей державного регулювання. Залишаться проблемні питання, зазначені у розділі I

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1. Затвердити розроблений проєкт наказу	У разі прийняття проєкту регуляторного акта у державі не виникне. Оновлення нормативно врегульований механізм сплати податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, авансових платежів (передоплати), грошової застави в умовах переходу платіжної системи України на міжнародний стандарт ISO 20022; спрощено процес заповнення платниками структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції при сплаті податків, зборів, митних, інших платежів,	Додаткових витрат у платників не виникне. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників. Також відповідні зачіпають сумлінних	Прийняття проєкту наказу дає змогу повною мірою досягнути поставлених цілей державного регулювання та без будь-яких додаткових витрат

	<p>єдиного внеску; забезпечена можливість для платників оформляти платіжну інструкцію на сплату податків, зборів, платежів та єдиного внеску через єдиний рахунок, не зазначаючи одержувача коштів, або однією платіжною інструкцією із визначенням одного або одночасно декількох одержувачів коштів; впроваджено в ІКС ДПС автоматизований механізм опрацювання структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції для забезпечення оперативного обліку сум надходжень за платниками та перегляду таких сум платниками в режимі реального часу через Електронний кабінет.</p>		
<p>Альтернатива 2. Залишити чинний наказ № 666</p>	<p>Відсутні</p>	<p>Залишення чинним наказу № 666 буде мати такі негативні наслідки: реквізит «Призначення платежу» буде продовжувати містити значну кількість обов'язкових полів неструктурованого формату, що не дозволить досягти спрощення для платників заповнення такого реквізиту; порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» не буде відповідати вимогам Закону, Постановам НБУ № 163 та № 93</p>	<p>Є гіршою серед запропонованих альтернатив, оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання оптимальним способом</p>

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

### 1. Механізм дії регуляторного акта

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

Прийняття проекту наказу забезпечить нормативне врегулювання механізму сплати податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску та імплементацію положень Закону до сфери дії Податкового кодексу України, Митного кодексу України та законодавства про єдиний внесок.

Проектом регуляторного акта затверджується порядок, яким регламентується процес заповнення структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції при сплаті (стягненні), перерахуванні податків, зборів, платежів, а також сплаті (стягненні), перерахуванні, поверненні єдиного внеску як для платників податків та єдиного внеску, так і територіальних органів ДПС, органів державної виконавчої служби України та Держмитслужби.

Контролюючі органи здійснюватимуть контроль за надходженням до бюджетів та цільових фондів податків, зборів, платежів та єдиного внеску шляхом розноски сум сплати до ІКП за результатами автоматичного опрацювання платіжних інструкцій.

Водночас забезпечиться покращення сервісної складової контролюючих органів для платників податків, митних, інших платежів та єдиного внеску, зокрема, актуальним є удосконалення та спрощення процесу заповнення структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції.

## 2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно здійснити такі організаційні заходи:

1) дії контролюючого органу державної влади – погодити проект регуляторного акта з Державною податковою службою України, Державною казначейською службою України, Державною митною службою України, Фондом державного майна України, Національним банком України, Державною службою спеціального зв'язку та захисту інформації України, Міністерством цифрової трансформації України, Державною регуляторною службою України та зареєструвати в Міністерстві юстиції України;

2) дії громадськості – ознайомитися з вимогами регулювання цього регуляторного акта, який оприлюднено на вебпорталах Міністерства фінансів України та ДПС.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію проекту наказу немає.

Досягнення цілей для платників не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проекту наказу не призведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат із державного бюджету.

Очікувана шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

З боку суб'єктів господарювання відсутня необхідність виконання додаткових дій, оскільки такий проект наказу не створює регуляторних бар'єрів щодо здійснення господарської діяльності.

**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 проекту наказу не передбачає додаткових фінансових витрат з боку державних органів та відповідно додаткових видатків бюджету.

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

Відповідно розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта здійснюватиметься в межах асигнувань, передбачених на відповідний бюджетний рік для органів виконавчої влади.

Застосовувати додаткове або розширювати наявне програмне забезпечення немає потреби, оскільки воно використовується у повсякденній роботі та переважно є безкоштовним.

Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання (М-Тест) наведено у додатку 2.

## **VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Термін дії нормативно-правового акта необмежений у часі, що дасть змогу повністю вирішити порушені питання.

Зміна терміну дії акта можлива у разі внесення змін до правових актів, на вимогах яких базується проект наказу.

## **VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

Прогнозними значеннями показників результативності дії регуляторного акта будуть такі:

розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних із дією акта;

кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта;

розмір коштів і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта;

рівень поінформованості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб з основних положень акта;

кількість повернень платникам коштів, помилково сплачених на неналежний рахунок з обліку надходжень до державного бюджету;

кількість повернень платникам коштів, помилково сплачених на неналежний рахунок з обліку надходжень до місцевих бюджетів;

кількість повернень платникам коштів, помилково сплачених на неналежний рахунок з обліку надходжень єдиного внеску;

кількість повернень авансових платежів (передоплати), грошової застави, помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів.

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



Стосовно регуляторного акта здійснюватиметься базове та повторне відстеження результативності дії акта у межах строків, установлених статтею 10 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитися статистичним методом шляхом здійснення аналізу даних ІКС ДПС та Держмитслужби стосовно платників, які сплачують податки, збори, митні та інші платежі та єдиний внесок.

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

Повторне відстеження буде здійснюватися через два роки після набрання чинності наказом.

Періодичні відстеження результативності регуляторного акта здійснюються раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів із повторного відстеження результативності цього акта.

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

**ВИТРАТИ**

**на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта**

Порядковий номер	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	0	0
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	0	0
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	0	0
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	0	0
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень	0	0
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	0	0
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	0	0
8	Інше (уточнити), гривень	0	0
9	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	0	0
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва*, на яких буде поширено регулювання, одиниць	-	-
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва* на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	-	-

\* Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, вказати неможливо, оскільки регулювання однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу

Розрахунок відповідних витрат на одного суб'єкта господарювання

Вид витрат	У перший рік	Періодичні (за рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо	0	0	0
Вид витрат	Витрати на сплату податків та зборів (змінених/нововведених) (за рік)		Витрати за п'ять років

Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів)		0		0
Вид витрат	Витрати* на ведення обліку, підготовку та подання звітності (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій за рік	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу)	0	0	0	0

\* Вартість витрат, пов'язаних із підготовкою та поданням звітності державним органам, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації)

Вид витрат	Витрати* на адміністрування заходів державного нагляду (контролю) (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій та усунення виявлених порушень (за рік)	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо)	0	0	0	0

\* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю), визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації

Вид витрат	Витрати на проходження відповідних процедур (витрати часу, витрати на експертизи тощо)	Витрати безпосередньо на дозволи, ліцензії, сертифікати, страхові поліси (за рік – стартовий)	Разом за рік (стартовий)	Витрати за п'ять років
Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій,	0	0	0	0

сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо)				
Вид витрат	За рік (стартовий)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років	
Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо)	0	0	0	
Вид витрат	Витрати на оплату праці додатково найманого персоналу (за рік)		Витрати за п'ять років	
Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу	0		0	

\* \* \* \* \*

## ТЕСТ

### малого підприємництва (М-Тест)

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, проведено розробником у період з "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ року.

Порядковий номер	Вид консультації (публічні консультації прямі (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прямі (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо))	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
	-	-	-

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва (мікро- та малі): кількість суб'єктів малого підприємництва\*, на яких поширюється регулювання:

\_\_\_\_\_ (одиниць), у тому числі малого підприємства \_\_\_\_\_ (одиниць) та мікропідприємства \_\_\_\_\_ (одиниць);

питома вага суб'єктів малого підприємництва\* у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив \_\_\_\_\_ (відсотків) (відповідно до таблиці "Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання" додатка 1 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта).

\* Кількість суб'єктів малого підприємництва, на яких поширюється регулювання, та питому вагу суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив, вказати неможливо, оскільки регулювання однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу

3. Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання				
1	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів) <i>Формула:</i> <i>кількість необхідних одиниць обладнання X вартість одиниці</i>	0	0	0
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування <i>Формула:</i> <i>прямі витрати на процедури перевірки (проведення первинного обстеження) в органі державної влади + витрати часу на процедуру обліку (на одиницю обладнання) X вартість часу суб'єкта малого</i>	0	0	0

	<i>підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість процедур обліку за рік X кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва</i>			
3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати - витратні матеріали) <i>Формула: оцінка витрат на експлуатацію обладнання (витратні матеріали та ресурси на одиницю обладнання на рік) X кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва</i>	0	0	0
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування) <i>Формула: оцінка вартості процедури обслуговування обладнання (на одиницю обладнання) X кількість процедур технічного обслуговування на рік на одиницю обладнання X кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва</i>	0	0	0
5	Інші процедури (уточнити)	0	0	0
6	Разом, гривень <i>Формула: (сума рядків 1 + 2 + 3 + 4 + 5)</i>	0	X	0
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць*	-	-	-
8	Сумарно, гривень <i>Формула: відповідний стовпчик "разом" X кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 6 X рядок 7)</i>	0	X	0
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
9	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання (вартість 1 робочої години суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата), гривень) <i>Формула: витрати часу на отримання інформації про регулювання, отримання необхідних форм та</i>	75	0	75

	<i>заявок X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість форм</i>			
10	Процедури організації виконання вимог регулювання Формула: <i>витрати часу на розроблення та впровадження внутрішніх для суб'єкта малого підприємництва процедур на впровадження вимог регулювання X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість внутрішніх процедур</i>	0	0	0
11	Процедури офіційного звітування Формула: <i>витрати часу на отримання інформації про порядок звітування щодо регулювання, отримання необхідних форм та визначення органу, що приймає звіти та місця звітності + витрати часу на заповнення звітних форм + витрати часу на передачу звітних форм (окремо за засобами передачі інформації з оцінкою кількості суб'єктів, що користуються формами засобів, - окремо електронна звітність, звітність до органу, поштовим зв'язком тощо) + оцінка витрат часу на корегування (оцінка природного рівня помилок) X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість оригінальних звітів X кількість періодів звітності за рік</i>	0	0	0
12	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок Формула: <i>витрати часу на забезпечення процесу перевірок з боку контролюючих органів X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість перевірок за рік</i>	0	0	0
13	Інші процедури (уточнити)	0	0	0
14	Разом, гривень Формула: <i>(сума рядків 9 + 10 + 11 + 12 + 13)</i>	75	X	75
15	Кількість суб'єктів малого підприємництва*, що повинні	-	-	-

	виконати вимоги регулювання, одиниць			
16	Сумарно, гривень Формула: відповідний стовпчик "разом" X кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 14 X рядок 15) *	-	X	-

\* Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, вказати неможливо, оскільки регулювання однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу

#### Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва

Розрахунок бюджетних витрат на адміністрування регулювання здійснюється окремо для кожного відповідного органу державної влади чи органу місцевого самоврядування, що залучений до процесу регулювання.

Державний орган, для якого здійснюється розрахунок вартості адміністрування регулювання:

(назва державного органу)

Процедура регулювання суб'єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання малого підприємництва - за потреби окремо для суб'єктів малого та мікропідприємств)	Планові витрати часу на процедуру	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), гривень
1. Облік суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання	0	0	0	0	0
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:	0	0	0	0	0
камеральні	0	0	0	0	0
виїзні	0	0	0	0	0
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання	0	0	0	0	0



4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання	0	0	0	0	0
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання	0	0	0	0	0
6. Підготовка звітності за результатами регулювання	0	0	0	0	0
7. Інші адміністративні процедури (уточнити): _____ _____ _____	0	0	0	0	0
Разом за рік	X	X	X	X	0
Сумарно за п'ять років	X	X	X	X	0

\* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням процесу регулювання державними органами, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації та на кількість суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання, та на кількість процедур за рік

Якщо державне регулювання передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу), необхідно визначити повний запланований річний бюджет нового органу (структурного підрозділу) \_\_\_\_\_ x 5 років = \_\_\_\_\_ гривень.

Порядковий номер	Назва державного органу	Витрати на адміністрування регулювання за рік, гривень	Сумарні витрати на адміністрування регулювання за п'ять років, гривень
	-	-	-
Сумарно бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	0	0	0

4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Показник	Перший рік регулювання (стартовий), гривень	За п'ять років, гривень
------------------	----------	---	-------------------------

1	Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання	0	0
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	-	-
3	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	-	-
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	0	0
5	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання	-	-

5. Розроблення корегуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання

На основі оцінки сумарних витрат малого підприємництва на виконання запланованого регулювання (за перший рік регулювання та за п'ять років) з метою вирівнювання питомої вартості адміністративного навантаження між суб'єктами великого, середнього та малого підприємництва пропонуються такі компенсаторні механізми (наприклад, зміна періодичності надання звітів для малого чи мікропідприємництва, поріг за розміром суб'єкта чи його розміром річного обороту для виключення з-під регулювання, запровадження інших компенсаторів) (опис та викладення уточнених норм регулювання):

На основі запропонованих компенсаторів для суб'єктів малого підприємництва проводиться повторна оцінка витрат суб'єктів малого підприємництва для скорегованих процедур, починаючи з пункту 2 цього додатка.

Показник	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання за перший рік, гривень	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання за п'ять років, гривень
Заплановане регулювання	-	-
За умов застосування компенсаторних механізмів для малого підприємництва	-	-
Сумарно: зміна вартості регулювання малого підприємництва	-	-

**Повідомлення про оприлюднення  
проекту наказу Міністерства фінансів України  
«Про затвердження заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної  
інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших  
платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне  
страхування, внесення авансових платежів (передоплати),  
грошової застави, а також у разі їх повернення»**

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення» (далі – проект наказу) розроблений на виконання вимог Податкового кодексу України, Митного кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» та у зв'язку із введенням в дію норм Закону України «Про платіжні послуги».

На сьогодні платники та органи виконавчої влади при заповненні документів на переказ у разі сплати (стягненні) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску керуються наказом Міністерства фінансів України від 24 липня 2015 року № 666, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12 серпня 2015 року за № 974/27419 (далі – Порядок № 666).

Порядок № 666 передбачає заповнення у реквізиті «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ коштів до бюджетів та цільових фондів значної кількості обов'язкових полів, що створює досить високу ймовірність помилкових записів. Зазначене ускладнює автоматичну обробку інформації про суми надходжень податків, зборів, платежів та єдиного внеску та в кінцевому результаті негативно впливає на якість обслуговування платників.

Зважаючи на викладене, виникла нагальна необхідність у кардинальній трансформації діючого алгоритму заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів у напрямку його максимального спрощення.

Проект наказу розроблено з метою мінімізації кількості обов'язкових полів реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції, які заповнюються платниками та органами виконавчої влади, а також у зв'язку зі змінами, що відбулися у платіжній інфраструктурі України, зокрема запровадженням міжнародного стандарту ISO 20022 та використанням для виконання міжбанківських платіжних операцій системи електронних платежів нового покоління СЕП-4.0.

Зауваження та пропозиції до проекту наказу приймаються упродовж одного місяця з дати його оприлюднення на вебпорталі ДПС за адресами:

Державна податкова служба України, Львівська площа, 8, м. Київ, 04053,  
e-mail: [post@tax.gov.ua](mailto:post@tax.gov.ua);

Міністерство фінансів України, вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008,  
e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua);

Державна регуляторна служба України, вул. Арсенальна, буд. 9/11, м. Київ, 01011, e-mail: [inform@dkrp.gov.ua](mailto:inform@dkrp.gov.ua).



Головна / Діяльність / Регуляторна політика / Проекти регуляторних актів / Акти / 2022 рік  
/ Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення» (оновлено)

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення» (оновлено)

опубліковано 30 серпня 2022 о 12:44

**Повідомлення про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення»**

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення» (далі – проект наказу) розроблений на виконання вимог Податкового кодексу України, Митного кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» та у зв'язку із введенням в дію норм Закону України «Про платіжні послуги».

На сьогодні платники та органи виконавчої влади при заповненні документів на переказ у разі сплати (стягненні) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску керуються наказом Міністерства фінансів України від 24 липня 2015 року № 666, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12 серпня 2015 року за № 974/27419 (далі – Порядок № 666).

Порядок № 666 передбачає заповнення у реквізиті «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ коштів до бюджетів та цільових фондів значної кількості обов'язкових полів, що створює досить високу ймовірність помилкових записів. Зазначене ускладнює автоматичну обробку інформації про суми надходжень податків, зборів, платежів та єдиного внеску та в кінцевому результаті негативно впливає на якість обслуговування платників.

Зважаючи на викладене, виникла нагальна необхідність у кардинальній трансформації діючого алгоритму заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів у напрямку його максимального спрощення.

Проект наказу розроблено з метою мінімізації кількості обов'язкових полів реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції, які заповнюються платниками та органами виконавчої влади, а також у зв'язку зі змінами, що відбулися у платіжній інфраструктурі України, зокрема запровадженням міжнародного стандарту ISO 20022 та використанням для

виконання міжбанківських платіжних операцій системи електронних платежів нового покоління СЕП-4.0.

Зауваження та пропозиції до проекту наказу приймаються упродовж одного місяця з дати його оприлюднення на вебпорталі ДПС за адресами:

Державна податкова служба України, Львівська площа, 8, м. Київ, 04053, e-mail: [post@tax.gov.ua](mailto:post@tax.gov.ua);

Міністерство фінансів України, вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua);

Державна регуляторна служба України, вул. Арсенальна, буд. 9/11, м. Київ, 01011, e-mail: [inform@dkrp.gov.ua](mailto:inform@dkrp.gov.ua).

#### **Додаткові матеріали**

- ПРОЄКТ наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення» (Завантажити)
- ПОРЯДОК заповнення реквізиту "Призначення платежу" платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення (Завантажити)
- ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ до наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення» (Завантажити)
- ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА до наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення» (Завантажити)
- АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення» (Завантажити)
- Додаток 1 АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ (Завантажити)
- Додаток 2 АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ (Завантажити)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів  
України

\_\_\_\_\_ 2023 № \_\_\_\_\_

**Порядок  
заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час  
сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного  
внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення  
авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх  
повернення**

**I. Загальні положення**

1. Цей Порядок застосовується у разі використання структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції відповідно до міжнародного стандарту ISO 20022 та визначає правила його заповнення під час:

1) сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки, відкриті в Казначействі;

сплати (стягнення), повернення єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) на небюджетні рахунки, відкриті в Казначействі на ім'я ДПС та територіальних органів ДПС;

сплати (стягнення) податків, зборів, платежів та єдиного внеску на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я ДПС;

повернення (перерахування) помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, пені та єдиного внеску;

2) внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави підприємствами до/або під час митного оформлення на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я Держмитслужби;

внесення авансових платежів (передоплати) громадянами до/або під час митного оформлення, а також коштів, які сплачуються за порушення вимог митних режимів транзиту та тимчасового ввезення щодо товарів, які оформлювались із використанням книжок МДП та книжок (карнетів) А.Т.А., зарахування грошової застави та інших платежів, які сплачуються не із сум авансових платежів (передоплати); на депозитні рахунки, відкриті в Казначействі на ім'я митниць;

перерахування митницями митних платежів від громадян під час митного оформлення на бюджетні рахунки, відкриті в Казначействі на ім'я Держмитслужби;

перерахування Держмитслужбою митних платежів від підприємств під час митного оформлення на бюджетні рахунки, відкриті у Казначействі на ім'я Держмитслужби;

повернення авансових платежів (передоплати), грошової застави, помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені.

2. Терміни у цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених у Податковому кодексі України (далі – Кодекс), Митному кодексі України, Бюджетному кодексі України, Законах України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», «Про платіжні послуги» та в інших нормативно-правових актах.

3. Сплата (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також повернення (перерахування) помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, єдиного внеску, авансових платежів (передоплати), грошової застави, повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені здійснюються на підставі платіжної інструкції, яка подається надавачу платіжних послуг ініціатором платіжної операції, щодо переказу коштів на бюджетні / небюджетні / єдиний / депозитний рахунки / рахунки платників, відкриті у надавачів платіжних послуг.

До ініціаторів таких платіжних інструкцій належать:

платники при сплаті податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесенні авансових платежів (передоплати), грошової застави;

територіальні органи ДПС та органи державної виконавчої служби при стягненні коштів у рахунок погашення податкового боргу (заборгованості) з податків, зборів, платежів та єдиного внеску;

ДПС та територіальні органи ДПС при поверненні надміру та/або помилково сплачених коштів єдиного внеску та пені;

Держмитслужба та митниці при перерахуванні до бюджету сум митних платежів та поверненні авансових платежів (передоплати), грошової застави; поверненні помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені, зарахованих до бюджету.

## **II. Заповнення платником реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції**

1. Обов'язковим реквізитом платіжної інструкції є реквізит «Призначення платежу», під час заповнення якого для платника у разі сплати податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави на бюджетний / небюджетний / єдиний / депозитний рахунок передбачено поля встановленого формату:

«Код виду сплати»;

«Додаткова інформація запису»;

«Номер рахунку»;  
 «Сума податку»;  
 «Інформація про податкове повідомлення (рішення)»;  
 «Тип».

2. Під час сплати податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави на бюджетні / небюджетні / єдиний / депозитний рахунки платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнює з переліку полів, наведених у пункті 1 розділу II цього Порядку, такі поля:

«Код виду сплати»;  
 «Додаткова інформація запису».

У полі «Код виду сплати» платник заповнює код виду сплати, визначений Переліком кодів видів сплати, які використовуються платниками, згідно з додатком 1 до цього Порядку;

у полі «Додаткова інформація запису» платник заповнює інформацію щодо переказу коштів у довільній формі. Суб'єкти господарювання, які проводять господарську діяльність на підставі ліцензії та/або спеціального дозволу, зазначають інформацію щодо звітного (податкового) періоду, за який сплачуються податкові зобов'язання, та дозвільного документа (вид дозвільного документа, номер, дата).

#### Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Напрямок сплати	Реквізит «Призначення платежу»	
		Код виду сплати	Додаткова інформація запису
1.	податкове зобов'язання з податку на прибуток за I квартал 2022 року	101	податок на прибуток за I квартал 2022 року
2.	податкове зобов'язання з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин за лютий 2022 року, спеціальний дозвіл № 668 від 13.06.2016	101	рентна плата за користування надрами за лютий 2022 року, спеціальний дозвіл № 668 від 13.06.2016
3.	податкове зобов'язання з рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України за лютий 2022 року, ліцензія № 6528 від 13.05.2019	101	рентна плата за користування радіочастотним ресурсом за лютий 2022 року, ліцензія № 6528 від 13.05.2019
4.	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року	101	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року
5.	податковий борг з податку на прибуток	140	податковий борг з податку на прибуток
6.	заборгованість з єдиного внеску	140	заборгованість з єдиного внеску
7.	авансовий платіж (передоплата) ТОВ «Патріот» на єдиний рахунок,	350	внесення авансового платежу (передоплати) для здійснення



	відкритий у Казначействі на ім'я Держмитслужби		митного оформлення товару або грошової застави
8.	сплата коштів ТОВ «Патріот» у рахунок погашення податкового боргу зі сплати митних платежів	355	сплата коштів у рахунок погашення податкового боргу зі сплати митних платежів за актом перевірки від 09.09.2021 № 0016/21/7.7-19/00509554
9	сплата митних платежів гарантом за ТОВ «Патріот» на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я Держмитслужби	357	сплата гарантом до державного бюджету суми митних платежів за ТОВ «Патріот» згідно з фінансовою гарантією, що зареєстрована в митному органі за номером 1/UA125/2023/123456
10.	сплата штрафу ТОВ «Патріот» за порушення митних правил	358	сплата штрафу ТОВ «Патріот» за порушення митних правил № 2233/10000/22 від 13.06.2016

3. Сплата податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави платником на бюджетні / небюджетні / єдиний / депозитний рахунки оформлюються за кожним напрямом сплати та кожним кодом виду сплати окремою платіжною інструкцією.

4. У разі коли платником при сплаті податків, зборів, платежів та єдиного внеску, що адмініструються ДПС, на бюджетні/небюджетні рахунки у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції не зазначено або зазначено код виду сплати, який відсутній у додатку 1 до цього Порядку, вважається, що платник сплатив грошове зобов'язання / єдиний внесок за кодом виду сплати 101.

5. У разі коли підприємством чи громадянином при сплаті митних та інших платежів, що адмініструються Держмитслужбою, у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції не зазначено або зазначено код виду сплати, який відсутній у додатку 1 до цього Порядку, кошти залишаються у статусі «Нез'ясовані кошти» до моменту з'ясування.

6. При сплаті коштів на єдиний рахунок платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції може:

1) не визначати напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки.

У такому випадку платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнює тільки поле «Додаткова інформація запису» з інформацією щодо переказу коштів у довільній формі.

При цьому платник, використовуючи засоби електронного кабінету, може: визначити напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки;

не визначати напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунка. У такому разі кошти перераховуються з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки на підставі податкової інформації, визначеної пунктом 35<sup>1</sup>.5 статті 35<sup>1</sup> Кодексу;

2) самостійно визначити напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки.

У такому випадку платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнює з переліку полів, наведених у пункті 1 розділу II цього Порядку, такі поля:

«Номер рахунку»;

«Сума податку»;

«Інформація про податкове повідомлення (рішення)»;

«Додаткова інформація запису».

У полі «Номер рахунку» платник заповнює номер бюджетного/небюджетного рахунку;

у полі «Сума податку» платник заповнює суму, яка має бути зарахована на бюджетний/небюджетний рахунок;

у полі «Інформація про податкове повідомлення (рішення)» платник заповнює номер податкового повідомлення-рішення/рішення/вимоги та/або рішення щодо єдиного внеску (у разі якщо кошти сплачуються на підставі таких документів);

у полі «Додаткова інформація запису» платник заповнює інформацію щодо переказу коштів у довільній формі.

#### Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Напря́м сплати	Реквізит «Призначення платежу»			
		Номер рахунку	Сума податку	Інформація про податкове повідомлення (рішення)	Додаткова інформація запису
1.	земельний податок за 2022 рік, м. Черкаси, в сумі 1000,00 грн	UA2356897845122 35689784512235	1000,00	-	земельний податок за 2022 рік, м. Черкаси
2.	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року, в сумі 3000,00 грн	UA1234567891234 56789123456789	3000,00	-	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року
3.	військовий збір в сумі 1000,00 грн	UA2581473692581 47369258147369	1000,00	-	військовий збір за квітень 2022 року

4.	рентна плата, податкове повідомлення- рішення № 00016172365, сума 5000 грн	UA5454787812128 98956562323855	5000,00	00016172365	рентна плата, податкове повідомлення- рішення
----	---	-----------------------------------	---------	-------------	--

3) платник, який використовує єдиний рахунок, за бажанням може оформити платіжну інструкцію одночасно за декількома напрямками зарахування на бюджетні/небюджетні рахунки коштів, що сплачуються на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я ДПС.

При цьому реквізит «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнюється стільки разів, скільки платежів бажає сплатити платник платіжною інструкцією, із заповненням реквізитів відповідно до підпункту 2 пункту 6 цього Порядку за кожним таким платежем.

#### Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Декілька напрямів сплати	Реквізит «Призначення платежу»		
		Номер рахунку	Сума податку	Додаткова інформація запису
1.	Платник перераховує на єдиний рахунок кошти в сумі 3 000,00 грн за напрямками сплати:			
	земельний податок за 2022 рік, м. Чернігів, в сумі 1000,00 грн;	UA8975642311597 85123456852759	1000,00	земельний податок за 2022 рік, м. Чернігів
	земельний податок за 2022 рік, м. Київ, в сумі 2000,00 грн	UA4455668877991 12233554466445	2000,00	земельний податок за 2022 рік, м. Київ
2.	Платник перераховує на єдиний рахунок кошти в сумі 6 000,00 грн за напрямками сплати:			
	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року, в сумі 3000,00 грн	UA1234567891234 56789123456789	3000,00	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року
	податок на доходи з фізичних осіб за квітень 2022 року в сумі 2000,00 грн;	UA1472583691472 58369147258369	2000,00	податок на доходи з фізичних осіб за квітень 2022 року

військовий збір в сумі 1000,00 грн	UA2581473692581 47369258147369	1000,00	військовий збір за квітень 2022 року
------------------------------------	-----------------------------------	---------	---

7. При сплаті за оренду державного майна за договором орендної плати (вид орендної плати: 1 – орендна плата, 2 – пеня, 3 – авансовий платіж, завдаток) у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції платник податків заповнює з переліку полів, наведених у пункті 1 розділу II цього Порядку, такі поля:

«Додаткова інформація запису»;

«Тип».

У полі «Додаткова інформація запису» платник заповнює інформацію (складові зазначеної інформації розділяються між собою знаком «;» без пробілів) щодо переказу коштів:

податковий номер державного підприємства, органу, установи, організації, з яким укладено договір оренди державного майна;

податковий номер господарського товариства або фізичної особи – підприємця, які уклали договір оренди державного майна;

номер договору оренди державного майна;

дата договору оренди державного майна;

податковий номер органу приватизації, з яким погоджено договір оренди державного майна;

цифрова ознака виду орендної плати державного майна (1 – орендна плата, 2 – пеня, 3 – авансовий платіж, завдаток);

у полі «Тип» платник заповнює код класифікації доходів бюджету.

#### Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Напрямок сплати	Реквізит «Призначення платежу»	
		Додаткова інформація запису	Тип
1.	згідно з договором оренди, укладеним між державним підприємством, органом, установою, організацією (00000000 – податковий номер) та господарським товариством (11111111 – податковий номер) (№ 150 від 02.07.2021), погодженим з органом приватизації (22222222 – податковий номер), плата за оренду державного майна (1 – вид плати за оренду), (код класифікації доходів бюджету 22080200)	00000000;11111111;№150;02.07.2021; 22222222;1	22080200

2.	згідно з договором оренди, укладеним між фізичною особою – підприємцем (3333333333 – податковий номер) (№ 150 від 02.07.2021) та органом приватизації (22222222 – податковий номер), плата за оренду державного майна (1 – вид плати за оренду), (код класифікації доходів бюджету 22080200)	3333333333;№150;02.07.2021;22222222;1	22080100
----	--	---------------------------------------	----------

8. У разі сплати податку, збору, платежу та єдиного внеску готівкою платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, оформленої у паперовій формі, заповнює відповідну інформацію, яку надавач платіжних послуг використовує в повному обсязі при виконанні платіжної операції на переказ коштів готівкою.

9. Сплата податку, збору, платежу та єдиного внеску здійснюється платником безпосередньо, а у випадках, передбачених законодавством, – податковим агентом або представником платника.

### **III. Заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції органами виконавчої влади**

1. При стягненні коштів з рахунків платників територіальними органами ДПС, перерахуванні коштів з рахунків органів державної виконавчої служби в рахунок погашення податкового боргу (заборгованості) з податків, зборів, платежів та єдиного внеску на бюджетні/небюджетні рахунки, списанні коштів передоплати (доплати) митних платежів органами Держмитслужби у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції такі органи заповнюють із переліку полів, наведених у пункті 1 розділу II цього Порядку, такі поля:

«Код виду сплати»;

«Додаткова інформація запису».

У полі «Код виду сплати» територіальні органи ДПС, органи державної виконавчої служби та Держмитслужби заповнюють код виду сплати, визначений Переліком кодів видів сплати, які використовуються ДПС, територіальними органами ДПС, органами державної виконавчої служби, Держмитслужбою та митницями, згідно з додатком 2 до цього Порядку;

у полі «Додаткова інформація запису» заповнюють інформацію щодо переказу коштів у довільній формі.

У разі заповнення поля «Додаткова інформація запису» Держмитслужбою або митницями заповнюється інформація щодо переказу коштів, складові якої розділяються між собою знаком «;» без пробілів.

Приклад заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Напря́м сплати	Реквізит «Призначення платежу»	
		Код виду сплати	Додаткова інформація запису
1.	Орган державної виконавчої служби перераховує кошти в рахунок погашення податкового боргу з податку на доходи фізичних осіб, стягнутого з платника в межах виконавчого провадження № 258905180 (виконавчий документ від 02.06.2021 № 23456-10У), на бюджетний рахунок	147	стягнення, виконавче провадження № 258905180, виконавчий документ від 02.06.2021 № 23456-10У
2.	Держмитслужба перераховує кошти підприємств з єдиного рахунку, що підлягають зарахуванню до державного бюджету як митні платежі, де 43958385 – податковий номер митниці, яка здійснила митне оформлення; 15010100 – код бюджетної класифікації; 01 – код бюджетної програми; С.060 – код символу звітності; 020 – код виду надходжень	351	43958385;15010100;01;С.060;020
3.	Волинська митниця перераховує кошти з депозитного рахунку, що підлягають зарахуванню до державного бюджету як митні та інші платежі, де 44029610 – податковий номер митниці; 14070200 – код бюджетної класифікації; 01 – код бюджетної програми; С.050 – код символу звітності; 029 – код виду надходжень	351	43958385;14070200;01;С.050;029

2. У разі коли при стягненні коштів з рахунків платників територіальними органами ДПС, перерахуванні коштів з рахунків органів державної виконавчої служби в рахунок погашення податкового боргу (заборгованості) з податків, зборів, платежів та єдиного внеску на бюджетні/небюджетні рахунки у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції не зазначено або зазначено код виду сплати, який відсутній у додатку 2 до цього Порядку, вважається, що відповідні кошти надійшли за кодом виду сплати 101.

3. При стягненні коштів з рахунків платників територіальними органами ДПС та перерахуванні коштів з рахунків органів державної виконавчої служби в рахунок погашення податкового боргу (заборгованості) з податків, зборів, платежів та єдиного внеску на єдиний рахунок у реквізиті «Призначення

платежу» платіжної інструкції такі органи заповнюють із переліку полів, наведених у пункті 1 розділу II цього Порядку, такі поля:

«Номер рахунку»;

«Сума податку»;

«Додаткова інформація запису».

У полі «Номер рахунку» заповнюють номер бюджетного/небюджетного рахунку;

у полі «Сума податку» заповнюють суму, яка має бути зарахована на бюджетний/небюджетний рахунок;

у полі «Додаткова інформація запису» заповнюють інформацію щодо переказу коштів у довільній формі.

#### Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Напрямок/декілька напрямів сплати	Реквізит «Призначення платежу»		
		Номер рахунку	Сума податку	Додаткова інформація запису
1.	Територіальні органи ДПС або органи державної виконавчої служби перераховують кошти на єдиний рахунок у рахунок погашення податкового боргу платника з податку на доходи фізичних осіб на бюджетний рахунок (UA879546213879546213879546213) у сумі 5000,00 грн	UA879546213879546213879546213	5000,00	податковий борг з податку на доходи фізичних осіб
2.	Територіальні органи ДПС або органи державної виконавчої служби перераховують кошти в сумі 6 000,00 грн на єдиний рахунок у рахунок погашення:			
	податкового боргу підприємства з податку на прибуток на бюджетний рахунок (UA578954565123578954651235789) у сумі 4000,00 грн	UA578954565123578954651235789	4000,00	податковий борг з податку на прибуток
	заборгованості з єдиного внеску на небюджетний рахунок (UA245627892132456789132456278) у сумі 2000,00 грн	UA245627892132456789132456278	2000,00	заборгованість з єдиного внеску

4. У разі коли при стягненні коштів з рахунків платників територіальними органами ДПС та перерахуванні коштів з рахунків органів державної виконавчої

служби в рахунок погашення податкового боргу (заборгованості) з податків, зборів, платежів та єдиного внеску на єдиний рахунок у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції поле «Номер рахунку» заповнено з помилками, то перерахування коштів з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки проводиться на підставі податкової інформації, визначеної пунктом 35<sup>1.5</sup> статті 35<sup>1</sup> Кодексу.

5. У разі внесення до надавача платіжних послуг готівкових коштів, вилучених у рахунок погашення податкового боргу, територіальні органи ДПС у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, оформленої у паперовій формі, заповнюють відповідну інформацію, яку надавач платіжних послуг використовує в повному обсязі при виконанні платіжної операції на переказ коштів готівкою та перерахуванні таких коштів на бюджетний/єдиний рахунок, рахунок платника в системі електронного адміністрування податку на додану вартість, системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового.

6. При поверненні (перерахуванні) сум грошових зобов'язань, коштів єдиного внеску, авансових платежів (передоплати), грошової застави митних, інших платежів, пені на бюджетний/небюджетний/єдиний рахунок або рахунок платника, відкритий у надавача платіжних послуг, Казначейство, ДПС та територіальні органи ДПС, Держмитслужба та митниці у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнюють такі поля:

«Інформація щодо документів, які є підставою для здійснення платіжної інструкції»;

«Код виду сплати» (не заповнюється у разі здійснення ДПС підкріплення коштами небюджетного рахунку територіального органу ДПС);

«Додаткова інформація запису».

У поле «Інформація щодо документів, які є підставою для здійснення платіжної інструкції» Казначейство, ДПС та територіальні органи ДПС, Держмитслужба та митниці вносять тип документа (звернення/висновок), його номер та дату;

у поле «Код виду сплати» Казначейство, ДПС та територіальні органи ДПС, Держмитслужба та митниці вносять код виду сплати, визначений Переліком кодів видів сплати, які використовуються ДПС, територіальними органами ДПС, органами державної виконавчої служби, Держмитслужбою та митницями, згідно з додатком 2 до цього Порядку;

у поле «Додаткова інформація запису» Казначейство, ДПС та територіальні органи ДПС, Держмитслужба та митниці вносять інформацію щодо суті платежу (підкріплення рахунку територіального органу ДПС / повернення єдиного внеску на інший небюджетний рахунок / повернення єдиного внеску на рахунок платника, відкритий у надавача платіжних послуг / повернення (перерахування) грошових зобов'язань та пені).



## Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Напрямок повернення	Реквізит «Призначення платежу»		
		Інформація щодо документів, які є підставою для платіжної інструкції	Код виду сплати	Додаткова інформація запису
1.	ДПС здійснює підкріплення коштами небюджетного рахунку територіального органу ДПС згідно зі зверненням цього органу від 27.06.2022 № 1 з метою подальшого повернення ним коштів єдиного внеску	Звернення № 1; 27.06.2022	-	підкріплення рахунку ГУ ДПС у Вінницькій області
2.	Територіальний орган ДПС повертає єдиний внесок на поточний рахунок ТОВ «Патріот» у банку (висновок від 28.06.2022 № 30)	Висновок № 30; 28.06.2022	107	повернення коштів єдиного внеску на рахунок ТОВ «Патріот»
3.	Територіальний орган ДПС повертає єдиний внесок ТОВ «Патріот» (висновок від 28.06.2022 № 30) на інший небюджетний рахунок	Висновок № 30; 28.06.2022	108	повернення єдиного внеску на рахунок ГУ ДПС у Вінницькій області
4.	Держмитслужба повертає кошти авансових платежів (передоплати) на рахунок ТОВ «Патріот» (висновок від 28.06.2022 № 30), відкритий у надавача платіжних послуг	Електронний висновок № 30; 28.06.2022	352	повернення коштів авансових платежів (передоплати)
5.	Казначейство на підставі висновку територіального органу ДПС від 28.12.2022 № 55 повертає кошти з бюджетного рахунка на рахунок платника, відкритий у надавача платіжних послуг	Електронний висновок № 55; 28.12.2022	107	повернення грошових зобов'язань
6.	Казначейство на підставі висновку територіального органу ДПС від 22.12.2022 № 35 перераховує кошти з одного бюджетного рахунка на інший бюджетний рахунок	Електронний висновок № 35; 22.12.2022	108	перерахування грошових зобов'язань
7.	Казначейство на підставі електронного висновку митниці Держмитслужби від 24.11.2022 № 45 повертає кошти з бюджетного рахунка на депозитний рахунок митниці Держмитслужби	Електронний висновок № 45 від 24.11.2022	353	повернення помилково сплачених сум митних платежів

8.	Казначейство на підставі електронного висновку митниці Держмитслужби від 24.11.2022 № 45 повертає кошти з бюджетного рахунка на рахунок платника, відкритий у надавача платіжних послуг	Електронний висновок № 45 від 24.11.2022	353	повернення помилково сплачених сум митних платежів
----	---	--	-----	--

7. При поверненні коштів єдиного внеску на єдиний рахунок у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції територіальні органи ДПС заповнюють такі поля:

«Інформація щодо документів, які є підставою для здійснення платіжної інструкції»;

«Сума податку»;

«Додаткова інформація запису».

У поле «Інформація щодо документів, які є підставою для здійснення платіжної інструкції» територіальні органи ДПС вносять тип документа (висновок/заключення), його номер та дату;

у поле «Сума податку» територіальні органи ДПС вносять суму, яка має бути зарахована на єдиний рахунок;

у поле «Додаткова інформація запису» територіальні органи ДПС вносять інформацію щодо переказу коштів (повернення єдиного внеску на єдиний рахунок).

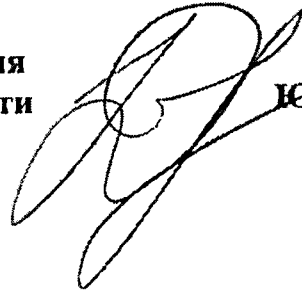
Приклад заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Напрямок повернення	Реквізит «Призначення платежу»		
		Інформація щодо документів, які є підставою для платіжної інструкції	Сума єдиного внеску	Додаткова інформація запису
1.	Територіальний орган ДПС повертає єдиний внесок у сумі 5000,00 грн ТОВ «Патріот» (висновок від 28.06.2022 № 30) на єдиний рахунок	Висновок № 30; 28.06.2022	5000,00	повернення єдиного внеску на єдиний рахунок

8. Перерахування коштів, стягнутих органами державної виконавчої служби у межах виконавчого провадження, а також стягнутих територіальними органами ДПС під час вжиття заходів з погашення податкового боргу/заборгованості на бюджетні/небюджетні рахунки, здійснюється такими органами за кожним напрямом сплати, за кожним кодом виду сплати та оформлюється окремою платіжною інструкцією.

9. Формат, структура інформації, яка міститься у відповідних полях реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції та кодів видів сплати при перерахуванні коштів на бюджетний/небюджетний/єдиний рахунок, а також на рахунок платника, відкритий у надавача платіжних послуг, та з бюджетного, небюджетного, єдиного рахунків, що передається та приймається в порядку інформаційної взаємодії ДПС та Казначейства, Держмитслужби та Казначейства, визначаються відповідними протоколами.

**Директор Департаменту забезпечення  
координаційно-моніторингової роботи**



**Юрій КОНЮШЕНКО**

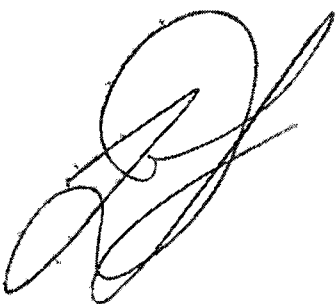
Додаток 1

до Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення  
(абзац четвертий пункту 2, пункти 4, 5 розділу II)

**Перелік кодів видів сплати,  
які використовуються платниками**

<b>Код виду сплати</b>	<b>Назва коду виду сплати</b>
058	Проведення взаєморозрахунків з погашення податкового боргу (у тому числі штрафних санкцій, пені) та/або розстрочених (відстрочених) сум грошових зобов'язань або податкового боргу
101	Сплата суми податків, зборів, платежів, єдиного внеску
117	Сплата коштів платником податків, щодо якого відкрито провадження у справі про банкрутство
121	Сплата адміністративного штрафу
125	Авансові внески, нараховані на суму дивідендів та прирівняних до них платежів
128	Сплата грошових зобов'язань / сум єдиного внеску, визначених за результатами камеральної перевірки підрозділами, що здійснюють адміністрування платежів (фізичні особи)
130	Сплата грошових зобов'язань, визначених за результатами камеральних перевірок підрозділами, що здійснюють адміністрування платежів (юридичні особи)
131	Сплата грошових зобов'язань, визначених за результатами документальної/ фактичної перевірки підрозділами, що здійснюють контрольно-перевірочні заходи
140	Сплата коштів у рахунок погашення податкового боргу / заборгованості з єдиного внеску / грошових зобов'язань, визначених територіальними органами ДПС за результатами роботи підрозділів по роботі з податковим боргом
145	Сплата розстрочених (відстрочених) сум
200	Сплата зобов'язання за родовище
278	Сплата суми акцизного податку, яка обчислюється при отриманні марок акцизного податку
350	Авансові платежі (передплата) та грошова застава

354	Сума грошових зобов'язань, визначених митними органами за результатами документальних перевірок та у зв'язку з неподанням в установлений строк митної декларації
355	Сплата коштів у рахунок погашення податкового боргу зі сплати митних платежів
356	Сплата коштів у рахунок погашення податкового боргу зі сплати митних платежів у міжнародних правовідносинах
357	Сплата коштів гарантiami за виданими гарантiями у разі невиконання платником, відповідальним за сплату митних платежів, обов'язку щодо сплати митних платежів
358	Сплата штрафу за порушення митних правил



Додаток 2

до Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення (абзац четвертий пункту 1, пункт 2, шостий пункту 6 розділу III)

**Перелік кодів видів сплати,  
які використовуються ДПС, територіальними органами ДПС,  
органами державної виконавчої служби, Держмитслужбою та митницями**

Код виду сплати	Назва коду виду сплати
058	Проведення взаєморозрахунків з погашення податкового боргу (у тому числі штрафних санкцій, пені), грошових зобов'язань та/або розстрочених (відстрочених) сум грошових зобов'язань або податкового боргу
01С	Надходження коштів у рахунок погашення зафіксованого боргу платника, щодо якого відкрито провадження у справі про банкрутство
107	Повернення сум податків, і зборів, помилково або надміру зарахованих до бюджету/фондів / повернення коштів єдиного внеску з небюджетного рахунку на поточний рахунок платника, відкритий у надавача платіжних послуг
108	Перерахування коштів з бюджетного/небюджетного рахунку на інший / перерахування коштів єдиного внеску з одного небюджетного рахунку на інший небюджетний рахунок
129	Повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку з доходів фізичних осіб, які розраховуються територіальними органами ДПС на підставі поданої платником податків податкової декларації за звітний календарний рік
141	Стягнення до бюджету коштів у рахунок погашення податкового боргу з рахунків в установах банків
142	Стягнення готівки в рахунок погашення податкового боргу
143	Надходження до бюджету коштів у рахунок погашення податкового боргу за рахунок реалізації майна, що перебуває у податковій заставі
144	Надходження до бюджету коштів у рахунок погашення податкового боргу за рахунок інших джерел
147	Стягнення в межах виконавчого провадження
148	Надходження до бюджету коштів від погашення податкового боргу в міжнародних правовідносинах

149	Надходження до бюджету коштів від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, валютних цінностей і грошових коштів, власники яких невідомі, а також скарбів
240	Надходження до бюджету коштів з рахунку в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового
242	Надходження до бюджету коштів з рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ
248	Відшкодовано ПДВ у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів
258	Стягнення податкового боргу з ПДВ за рішенням суду в системі електронного адміністрування ПДВ
351	Перерахування до бюджету суми митних та інших платежів
352	Повернення коштів авансових платежів (передоплати) та грошової застави
353	Повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені, зарахованих до бюджету





# 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](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

## Державна податкова служба України

Міністерство фінансів України листом від 23.02.2023 № 26020-08-5/5216 надіслало на погодження до Державної податкової служби України проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення».

Слід зазначити, що Державна податкова служба листами від 07.09.2022 № 372/НПА/99-00-19-03-04-05 та від 05.10.2022 № 445/НПА/99-00-19-03-04-05 направляла зазначений проект наказу на погодження до Державної регуляторної служби України та отримала Рішення про погодження проекту регуляторного акта (лист Державної регуляторної служби України від 07.10.2022 № 424/НПА).

Водночас під час розгляду зазначеного проекту в Міністерстві фінансів України його було доопрацьовано в частині порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) митних та інших платежів, а також враховано те, що постановою Правління Національного банку України від 16.09.2021 № 93 запроваджується міжнародний стандарт ISO 20022 у платіжній інфраструктурі України, який набирає чинності з 01.04.2023 та передбачає як структурований, так і неструктурований формат заповнення реквізитів платіжної інструкції.

Порядок, що затверджується зазначеним проектом наказу, застосовується у разі використання структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення, та набирає чинності з 01.04.2023 відповідно до міжнародного стандарту ISO 20022.

Разом з тим, на перехідний період з метою забезпечення безперебійного надходження платежів до бюджету України після переходу на структурований формат заповнення реквізиту «Призначення платежу» відповідно до міжнародного стандарту ISO 20022, необхідності розробки та тестування нового



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000A2FE2E000B35B000

Підписувач Улютін Денис Валерійович

Дійсний з 18.01.2023 0:00:00 по 17.01.2025 23:59:59

К  
Державна податкова служба України  
Мін 26020-08-62/5557 від 28.02.2023



26020-08-62/5557 від 28.02.2023



програмного забезпечення банками, а також для забезпечення плавного переходу на новий структурований формат заповнення реквізиту «Призначення платежу» передбачено внесення змін до Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на небюджетні рахунки, а також на єдиний рахунок, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.07.2015 № 666, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12.08.2015 за № 974/27419 (далі наказ № 666), відповідно до яких зазначений порядок застосовується лише у разі використання неструктурованого формату реквізиту «Призначення платежу» відповідно до міжнародного стандарту ISO 20022 та лише на перехідний період до 01.07.2023 року, після якого наказ № 666 визнається таким, що втрачає чинність.

Крім того, зазначаємо, що відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 17.01.2018 № 55 «Деякі питання документування управлінської діяльності», строк між датою зовнішнього погодження проекту нормативно-правового акта, який підлягає державній реєстрації, і датою прийняття такого акта не повинен перевищувати 60 днів.

Ураховуючи викладене, а також те, що проєкт наказу набирає чинності з 01.04.2023, просимо у найкоротший термін забезпечити оновлення оприлюдненого на офіційному вебсайті Державної податкової служби України проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення» та його погодження Державною регуляторною службою України.

**Перший заступник Міністра**

**Денис УЛЮТІН**

## ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
<p>Порядок заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на небюджетні рахунки, а також на єдиний рахунок», затверджений наказом Мінфіну 24.07.2015 № 666, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12 серпня 2015 р. за № 974/27419</p>	
<p>I. Заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на небюджетні рахунки</p>	<p>I. Заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на небюджетні рахунки</p>
<p>1. Під час сплати (стягнення) податків, зборів, платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - єдиний внесок) реквізити «Призначення платежу» розрахункового документа заповнюються таким чином:</p> <p>...</p>	<p><b>1. Цей Порядок застосовується у разі використання неструктурованого формату реквізиту «Призначення платежу» відповідно до міжнародного стандарту ISO 20022.</b></p> <p>Під час сплати (стягнення) податків, зборів, платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - єдиний внесок) реквізити «Призначення платежу» розрахункового документа заповнюються таким чином:</p> <p>...</p>

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО



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



26020-08-5/5216 від 23.02.2023

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**  
**«Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення»**

## 1. Мета

Метою розроблення проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення» (далі – проєкт наказу) є приведення у відповідність до чинного законодавства та спрощення механізму перерахування податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок), внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення на бюджетні/небюджетні/єдиний/депозитний рахунки/рахунки платників, відкриті у надавачів платіжних послуг на підставі платіжної інструкції, оформленої платниками, податковими та митними органами.

## 2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Проєкт наказу розроблено на виконання вимог Закону України «Про платіжні послуги» (далі – Закон), Податкового кодексу України, Митного кодексу України, Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

Норми Закону є новим регулюванням платіжного ринку, які створюють підґрунтя для:

інтеграції українського платіжного ринку з європейським та наближують законодавство України до законодавства ЄС;

розширення реквізитів платежів додатковою інформацією;

підвищення рівня автоматизації платежів.

Відповідно до Закону надавачі платіжних послуг виконують платіжні операції на підставі платіжних інструкцій (замість розрахункових документів), тобто розпорядження користувача платіжних послуг надавачеві таких послуг здійснити платіж.

Водночас Законом передбачено можливість виконання банками України, Казначейством міжбанківських платіжних операцій у цілодобовому режимі роботи 24/7 із миттєвим переходом від поточного до наступного банківського



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



26020-08-5/5216 від 23.02.2023

дня (без призупинення роботи системи електронних платежів нового покоління СЕП-4.0 із виконання міжбанківських платіжних операцій).

З метою реалізації норм Закону постановою Правління Національного банку України від 29 липня 2022 року № 163 затверджено Інструкцію про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг (далі – постанова НБУ № 163), у якій визначено обов'язкові реквізити платіжної інструкції та вимоги щодо їх заповнення.

Одним із таких обов'язкових реквізитів платіжної інструкції є реквізит «Призначення платежу».

Водночас відповідно до постанови НБУ № 163 у платіжній інструкції щодо сплати (стягнення) платежів до бюджету та цільових фондів цей реквізит заповнюється з урахуванням вимог нормативно-правових актів, які регулюють порядок його заповнення.

Також постановою Правління Національного банку України від 16 вересня 2021 року № 93 запроваджується міжнародний стандарт ISO 20022 у платіжній інфраструктурі України, який набирає чинності з 01 квітня 2023 року та передбачає як структурований, так і неструктурований формат заповнення реквізитів платіжної інструкції.

Наразі платники та органи виконавчої влади при заповненні реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ коштів до бюджетів та цільових фондів керуються Порядком заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на небюджетні рахунки, а також на єдиний рахунок, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 24 липня 2015 року № 666, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12 серпня 2015 року за № 974/27419 (зі змінами) (далі – наказ № 666).

Чинний порядок заповнення розрахункових документів передбачає у реквізиті «Призначення платежу» значну кількість (від 7 до 14) обов'язкових полів, розділених між собою знаком «;», неструктурованого формату.

Заповнення такої кількості обов'язкових полів неструктурованого формату є досить обтяжливим для ініціаторів переказу коштів та, як наслідок, створює високу ймовірність помилкових записів.

Зазначене зі свого боку призводить до непоодиноких випадків зарахування коштів на неналежні бюджетні/небюджетні рахунки, нарахування платникам відповідних сум штрафних (фінансових) санкцій і пені (у зв'язку з відсутністю сплати на належні рахунки) та необхідності повернення таких коштів надалі.

Проект наказу розроблено у зв'язку з необхідністю нормативного врегулювання механізму сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави з урахуванням сучасних вимог щодо розбудови комфортного регуляторного

середовища, покращення загального бізнес-клімату та спрощення адміністрування податкових, митних, інших платежів, єдиного внеску.

Проектом наказу запропоновано затвердити Порядок заповнення стандартизованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення, що набирає чинності з 01 квітня 2023 року.

Водночас задля забезпечення безперервного надходження платежів до бюджету України після переходу на стандартизований формат заповнення реквізиту «Призначення платежу» відповідно до міжнародного стандарту ISO 20022, необхідності розробки та тестування нового програмного забезпечення банками, а також для забезпечення плавного переходу на новий стандартизований формат заповнення реквізиту «Призначення платежу» передбачено внесення змін до Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на небюджетні рахунки, а також на єдиний рахунок, затвердженого наказом № 666, відповідно до яких зазначений порядок застосовується лише у разі використання неструктурованого формату реквізиту «Призначення платежу» відповідно до міжнародного стандарту ISO 20022 та лише на перехідний період до 01 липня 2023 року, після якого наказ № 666 визнається таким, що втратив чинність.

Проект наказу дозволить:

мінімізувати помилки при заповненні платниками реквізиту «Призначення платежу» платіжних інструкцій та не допускати нарахування штрафних (фінансових санкцій) і пені у випадках, коли кошти не надійшли на належні бюджетні/небюджетні рахунки;

зменшити кількість повернень помилково сплачених коштів та, як наслідок, витрати платників, а також контролюючих органів, місцевих фінансових органів та органів Казначейства на проведення таких повернень;

підвищити рівень партнерських відносин платників з контролюючими органами.

### **3. Основні положення проєкту акта**

Проект наказу визначає правила заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час:

сплати (стягнення), податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки, відкриті в Державній казначейській службі України;

сплати (стягнення), повернення єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) на небюджетні рахунки, відкриті в Казначействі на ім'я Державної податкової служби України та

територіальних органів Державної податкової служби України (далі – територіальні органи ДПС);

сплати (стягнення) податків, зборів, платежів та єдиного внеску на єдиний рахунок, відкритий в Казначействі на ім'я ДПС;

повернення (перерахування) помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, пені та єдиного внеску;

внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави підприємствами до/або під час митного оформлення на єдиний рахунок, відкритий в Казначействі на ім'я Держмитслужби;

внесення авансових платежів (передоплати) громадянами до/або під час митного оформлення, а також коштів, які сплачуються за порушення вимог митних режимів транзиту та тимчасового ввезення щодо товарів, які оформлювались із використанням книжок МДП та книжок (карнетів) А.Т.А., зарахування грошової застави, інших платежів, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати), на депозитні рахунки, відкриті в Казначействі на ім'я митниць;

перерахування митницями митних платежів від громадян під час митного оформлення на бюджетні рахунки, відкриті в Казначействі на ім'я Держмитслужби;

перерахування Держмитслужбою митних платежів від підприємств під час митного оформлення на бюджетні рахунки, відкриті у Казначействі на ім'я Держмитслужби;

повернення авансових платежів (передоплати), грошової застави, помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені.

Зазначені правила встановлено для випадків, коли ініціаторами платіжних операцій щодо переказу коштів на бюджетний/небюджетний/єдиний рахунок є платники при сплаті податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, а також органи ДПС, Державної митної служби України та державної виконавчої служби при стягненні коштів у рахунок погашення податкового боргу (заборгованості) з податків, зборів, платежів та єдиного внеску, а також у разі їх повернення.

Проектом наказу встановлено переліки кодів видів сплати, які використовуватимуться платниками, а також які використовуються ДПС, територіальними органами ДПС, органами державної виконавчої служби, Держмитслужбою та митницями при заповненні поля «Код виду сплати» реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції.

#### **4. Правові аспекти**

У цій сфері правового регулювання діють:

Податковий кодекс України;

Бюджетний кодекс України;

Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»;

Закон України «Про платіжні послуги»;

Положення про Міністерство фінансів України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375;

Положення про Державну податкову службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227;

Положення про Державну митну службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227;

Положення про Державну казначейську службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року № 215;

Інструкція про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг, затверджена постановою Правління Національного банку України від 29 липня 2022 року № 163;

постанова Правління Національного банку України від 16 вересня 2021 року № 93 «Про запровадження міжнародного стандарту ISO 20022 у платіжній інфраструктурі України».

## **5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація норм наказу не потребує додаткового фінансування з державного чи місцевих бюджетів.

## **6. Позиція заінтересованих сторін**

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

Проект наказу підпадає під дію Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та потребує погодження Державною регуляторною службою України.

Проект наказу підлягає державній реєстрації у Міністерстві юстиції України.

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, функціонування і застосування української мови як державної та не потребує зазначення позицій відповідних заінтересованих сторін: уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування чи відповідних органів місцевого самоврядування, уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об'єднань та всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців, Уповноваженого Президента України з прав людей з інвалідністю, Урядового уповноваженого з прав осіб з інвалідністю та всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, Уповноваженого із захисту державної мови.

Проект наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності і не потребує зазначення позиції Наукового комітету Національної ради України з питань розвитку науки і технологій.

### **7. Оцінка відповідності**

Проект наказу не містить норм, що стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції.

У проекті наказу відсутні положення, що стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод.

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

Проект наказу не передбачає надання державної допомоги суб'єктам господарювання та підтримку суб'єктів господарювання, відповідно дія Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» не поширюється на проект наказу. У зв'язку з цим відповідне рішення Антимонопольного комітету України, передбачене зазначеним Законом, не потребується.

### **8. Прогноз результатів**

Реалізація положень наказу врегулює процедуру заповнення реквізиту «Призначення платежу» під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення на бюджетні/небюджетні/єдиний/депозитний рахунки/рахунки платників, відкриті у надавачів платіжних послуг на підставі платіжної інструкції, оформленої платниками, органами державної податкової, митної служб та державної виконавчої служби.

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**