



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

05.04.2017 № 5557 15/99-99-14-01-16 На № _____ від _____

Державна регуляторна
служба України

Про погодження проекту
наказу Міністерства
фінансів України

Відповідно до Закону України від 11 вересня 2011 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» Державна фінансова служба направляє погоджений Міністром фінансів України проект наказу Міністерства фінансів України „Про затвердження Порядку використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи”, розроблений на виконання абзацу 9 пункту 5 II розділу „Прикінцеві та перехідні положення” Закону України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні”.

Просимо погодити зазначений проект наказу в тижневий строк.

- Додатки:
1. Проект наказу на 11 арк. у 1 прим.
 2. Пояснювальна записка на 3 арк. у 1 прим.
 3. Аналіз регуляторного впливу на 6 арк. у 1 прим.
 4. Порівняльна таблиця на 4 арк. у 1 прим.
 5. Повідомлення про оприлюднення на 1 арк. у 1 прим.

Перший заступник
Голови

С.В. Білан

Сорочинська 272-49-37

0.31

Державна регуляторна служба України
№ 3714/0/19-17 від 18.04.2017
сп



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

Київ

№ _____

Про затвердження Порядку використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи

Відповідно до пунктів 87.5, 87.6 статті 87, пункту 95.22 статті 95 глави 9 розділу II Податкового кодексу України та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи, що додається.
2. Визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 року № 569 «Про затвердження Порядку використання додаткових джерел погашення податкового боргу»,

zareestrovaniy u Ministerstvi yustitsii Ukraini 31 zhovtnya 2013 roku za № 1852/24384.

3. Департаменту податкової політики Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

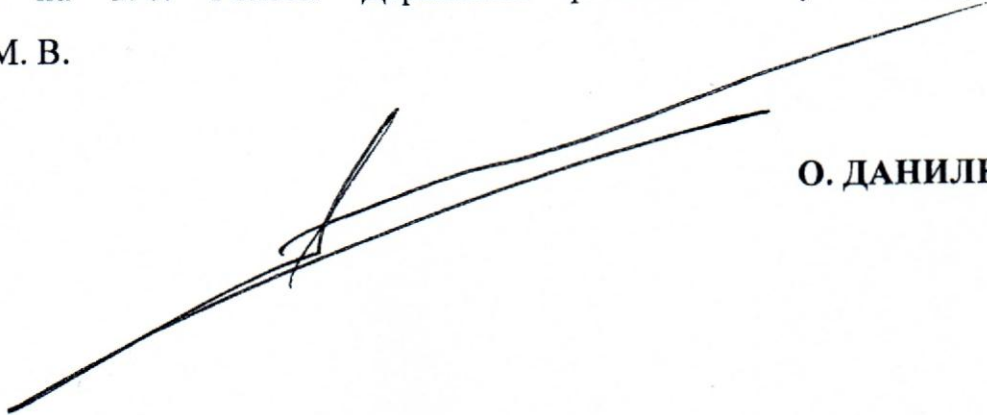
оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на в.о. Голови Державної фіскальної служби України Продана М. В.

Міністр

О. ДАНИЛЮК



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів
України

_____ 2017 року № _____

Порядок
використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи
як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або
відокремленого підрозділу юридичної особи

I. Загальні положення

1. Цей Порядок розроблено відповідно до пунктів 87.5 і 87.6 статті 87 та пункту 95.22 статті 95 глави 9 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс) і визначає механізм стягнення з дебіторів платника податків, що має податковий борг, сум дебіторської заборгованості, строк погашення якої настав та право вимоги якої переведено на контролюючий орган, у рахунок погашення податкового боргу такого платника податків, та майна юридичної особи у разі відсутності у платника податків, що є філією, відокремленим підрозділом юридичної особи, майна, достатнього для погашення його грошового зобов'язання або податкового боргу.

2. Терміни, що використовуються в цьому Порядку, вживаються в значеннях, наведених у Кодексі.

3. У разі якщо здійснення заходів щодо погашення податкового боргу платника податків шляхом стягнення коштів, які перебувають у його

власності, не привело до повного погашення суми податкового боргу або у разі недостатності у платника коштів для погашення податкового боргу, контролюючий орган визначає дебіторську заборгованість платника податків, строк погашення якої настав, джерелом погашення податкового боргу такого платника податків.

4. Документи, передбачені цим Порядком, складаються в кількості примірників, що відповідає кількості осіб, які їх підписують.

5. Визначення сум дебіторської заборгованості, яка є джерелом погашення податкового боргу, здійснюється на підставі даних бухгалтерського та аналітичного обліку платника податків, договорів, оформлених належним чином.

II. Порядок організації укладення договору про переведення права вимоги дебіторської заборгованості платника податків на контролюючий орган

1. Контролюючий орган повідомляє платника податків про визначення джерелом погашення податкового боргу дебіторської заборгованості платника податків за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку.

2. Повідомлення розглядається як пропозиція для укладання договору про переведення права вимоги дебіторської заборгованості платника податків на контролюючий орган (далі – договір).

3. Переведення платником податків права вимоги дебіторської заборгованості, що впливає з відносин платника податків з дебітором, на орган стягнення здійснюється на основі договору, укладеного в письмовій формі між платником податків та контролюючим органом.

4. У разі згоди платника податків контролюючий орган укладає договір з таким платником податків.

Договір повинен містити, зокрема:

назву договору та місце його укладання;
 найменування платника податків та контролюючого органу;
 предмет договору;
 порядок виконання зобов'язань за договором;
 права та обов'язки сторін;
 умови укладання, зміни та припинення договору;
 місцезнаходження та реквізити сторін.

У разі відмови платника податків, що має податковий борг, від укладення з контролюючим органом договору щодо переведення права вимоги дебіторської заборгованості такий контролюючий орган звертається до суду щодо зобов'язання платника податків укласти зазначений договір.

5. На контролюючий орган як орган стягнення можуть переводитися всі види дебіторської заборгованості, а саме:

- дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги);
- дебіторська заборгованість, пов'язана із підзвітними особами;
- дебіторська заборгованість працівників, акціонерів перед підприємством;
- дебіторська заборгованість за претензіями;
- інші види дебіторської заборгованості.

6. Визначення такої дебіторської заборгованості здійснюється шляхом перевірки контролюючим органом дебіторської заборгованості, яка відображена на рахунках бухгалтерського обліку платника податків та в аналітичному обліку.

Податковий борг продовжує обліковуватися за платником податків, у якого він виник, до надходження коштів до бюджету за рахунок стягнення цієї дебіторської заборгованості. Контролюючий орган повідомляє платника податків про таке надходження в п'ятиденний строк з дня отримання відповідного документа.

7. Платник податків передає контролюючому органу всі документи, що свідчать про право вимоги.

8. У договорі обов'язково зазначається, що платник податків переводить на контролюючий орган своє право вимоги до дебітора в рахунок погашення податкового боргу.

9. Платник податків та орган стягнення повідомляють дебітора про переведення на контролюючий орган права вимоги. Повідомлення про переведення права вимоги дебіторської заборгованості платника податків на контролюючий орган складається за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку.

10. Контролюючий орган звертається до суду щодо стягнення з дебіторів платника податків, що має податковий борг, сум дебіторської заборгованості, строк погашення якої настав та право вимоги якої переведено на контролюючий орган, у рахунок погашення податкового боргу такого платника податків.

11. Така дебіторська заборгованість продовжує залишатися активом платника податків, що має податковий борг, про що зазначається в договорі між платником податків і контролюючим органом, та повинна бути відповідним чином розкрита в примітках до фінансової звітності.

12. До моменту стягнення контролюючим органом у судовому порядку такої дебіторської заборгованості платежі продовжують надходити на рахунки платника податків, що має податковий борг.

13. Надходження за дебіторською заборгованістю негайно спрямовуються в рахунок погашення податкового боргу.

14. Контролюючий орган звертається до суду щодо стягнення з дебіторів платника податків, що має податковий борг, сум дебіторської заборгованості, строк погашення якої настав та право вимоги якої переведено на контролюючий орган, у рахунок погашення податкового боргу такого платника податків.

15. Контролюючий орган направляє платнику податків повідомлення про надходження коштів до бюджету за рахунок стягнення дебіторської заборгованості за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку.

III. Порядок погашення податкового боргу філій, відокремлених підрозділів за рахунок майна юридичної особи

1. У разі відсутності у платника податків, що є філією, відокремленим підрозділом юридичної особи, майна, достатнього для погашення його грошового зобов'язання або податкового боргу, джерелом погашення грошового зобов'язання або податкового боргу такого платника податків є майно такої юридичної особи, на яке може бути звернено стягнення згідно з Кодексом.

2. Повідомлення про визначення джерелом погашення податкового боргу платника податків, що є філією, відокремленим підрозділом, майна юридичної особи філії, відокремленого підрозділу направляється юридичній особі філії, відокремленого підрозділу за формою згідно з додатком 4 до цього Порядку.

3. Стягнення коштів, опис, оцінка, продаж майна та зарахування коштів проводяться в порядку, встановленому нормативно-правовими актами.

**В. о. директора Департаменту
податкової політики**



В. П. Овчаренко

Додаток 1
до Порядку використання
дебіторської заборгованості та/або
майна юридичної особи як джерел
погашення податкового боргу
платника податків та/або
відокремленого підрозділу
юридичної особи
(пункт 1 розділу II)

(найменування платника податків, код за ЄДРПОУ)

(місцезнаходження)

ПОВІДОМЛЕННЯ
про визначення джерелом погашення податкового боргу дебіторської
заборгованості платника податків

М. _____

« ____ » _____ 20__ року

(найменування контролюючого органу)

повідомляє, що заходи зі стягнення коштів платника податків не привели до повного погашення суми податкового боргу та визначає, що джерелом погашення податкового боргу на підставі пункту 87.5 статті 87 та пункту 95.22 статті 95 розділу II Податкового кодексу України

(найменування платника податків, що має податковий борг)

є дебіторська заборгованість, строк погашення якої настав та право вимоги якої переводиться на контролюючий орган у рахунок погашення податкового боргу.

Керівник (його заступник або
уповноважена особа) контролюючого
органу

(підпис)

(прізвище, ім'я, по батькові)

М. П.

Додаток 2
до Порядку використання
дебіторської заборгованості та/або
майна юридичної особи як джерел
погашення податкового боргу
платника податків та/або
відокремленого підрозділу
юридичної особи
(пункт 9 розділу II)

(найменування платника податків, код за ЄДРПОУ)

(місцезнаходження)

ПОВІДОМЛЕННЯ
про переведення права вимоги дебіторської заборгованості платника
податків на контролюючий орган

М. _____ «__» _____ 20__ року

(найменування контролюючого органу)

повідомляє, що відповідно до пункту 87.5 статті 87 та пункту 95.22 статті 95 розділу II Податкового кодексу України

(найменування платника податків)

право грошової вимоги відповідно до договору про переведення права вимоги дебіторської заборгованості платника податків на контролюючий орган від «__» _____ 20__ року № _____ переведено на контролюючий орган.

За даними бухгалтерського (аналітичного) обліку платника податків, дебіторська заборгованість становить _____

(сума словами)

Керівник (його заступник або
уповноважена особа) контролюючого
органу

(підпис)

(прізвище, ім'я, по батькові)

М. П.

Додаток 3
до Порядку використання
дебіторської заборгованості та/або
майна юридичної особи як джерел
погашення податкового боргу
платника податків та/або
відокремленого підрозділу
юридичної особи
(пункт 15 розділу II)

(найменування платника податків, код за ЄДРПОУ)

(місцезнаходження)

ПОВІДОМЛЕННЯ
про надходження коштів до бюджету за рахунок стягнення дебіторської
заборгованості

м. _____

« ____ » _____ 20__ року

(найменування контролюючого органу)

повідомляє, що за рахунок стягнення дебіторської заборгованості відповідно до пункту 87.5 статті 87 та пункту 95.22 статті 95 розділу II Податкового кодексу України

(найменування платника податків)

до бюджету в рахунок погашення податкового боргу надійшло

(сума словами)

Керівника (його заступник або
уповноважена особа) контролюючого
органу

(підпис)

(прізвище, ім'я, по батькові)

М. П.

Додаток 4
до Порядку використання
дебіторської заборгованості та/або
майна юридичної особи як джерел
погашення податкового боргу
платника податків та/або
відокремленого підрозділу
юридичної особи
(пункт 2 розділу III)

(найменування платника податків, код за ЄДРПОУ)

(місцезнаходження)

ПОВІДОМЛЕННЯ
про визначення джерелом погашення податкового боргу платника
податків, що є філією, відокремленим підрозділом, майна юридичної особи
філії, відокремленого підрозділу

м. _____ «__» _____ 20__ року

(найменування контролюючого органу)
повідомляє, що у платника податків, що є філією, відокремленим підрозділом

(найменування філії, відокремленого підрозділу)
відсутнє майно, достатнє для погашення його податкового боргу у розмірі

(сума словами)
а тому відповідно до пункту 87.6 статті 87 розділу II Податкового кодексу України джерелом
погашення податкового боргу такого платника податків є майно такої юридичної особи

(найменування юридичної особи, код за ЄДРПОУ)
на яке може бути звернено стягнення згідно з Податковим кодексом України.

Керівник (його заступник або
уповноважена особа) контролюючого
органу

(підпис)

(прізвище, ім'я, по батькові)

М. П.

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядку використання дебіторської заборгованості
та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу
платника податків та/або відокремленого підрозділу
юридичної особи»**

1. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Законом України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» (далі – Закон № 1797) внесено зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) у частині розмежування повноважень Міністерства фінансів України та Державної фіскальної служби України. Зокрема, підпунктом 19².1.2 пункту 19².1 статті 19² Кодексу передбачено, що центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, в частині забезпечення формування та реалізації податкової та митної політики затверджує нормативно-правові акти з питань, що належать до компетенції контролюючих органів.

У зв'язку з цим Порядок використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи, підлягає затвердженню Міністерством фінансів України, а наказ Міністерства доходів і зборів України від 10.10.2013 № 569 «Про затвердження Порядку використання додаткових джерел погашення податкового боргу», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 31.10.2013 за № 1852/24384, – визнанню таким, що втратив чинність.

2. Мета і шляхи її досягнення

Метою затвердження наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи» (далі – проект наказу) є приведення нормативно-правового акта у відповідність до Закону № 1797.

3. Правові аспекти

До сфери правового регулювання зазначеного проекту наказу належить Кодекс.

4. Фінансово-економічне обґрунтування

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

5. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу підлягає погодженню Державною фіскальною службою України, Державною регуляторною службою України та поданню до Міністерства юстиції України для проведення державної реєстрації.

6. Регіональний аспект

Проект наказу не стосується питання розвитку адміністративно-територіальних одиниць та не має впливу на регіональний розвиток.

6¹. Запобігання дискримінації

Проект наказу не містить положень, які мають ознаки дискримінації.

7. Запобігання корупції

Проект наказу не містить правил і процедур, які можуть вплинути на ризики вчинення корупційних правопорушень.

8. Громадське обговорення

Проект наказу буде розміщено на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України для отримання пропозицій та зауважень від фізичних та юридичних осіб, їх об'єднань.

9. Позиція соціальних партнерів

Проект наказу не стосується соціально-трудової сфери і не потребує відображення позиції уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об'єднань та всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців.

10. Оцінка регуляторного впливу

Проект наказу буде розміщено для оприлюднення на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, тому рівень поінформованості суб'єктів господарювання є високим.

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

10¹. Вплив реалізації акта на ринок праці

Прийняття нормативно-правового акта не вплине на ринок праці.

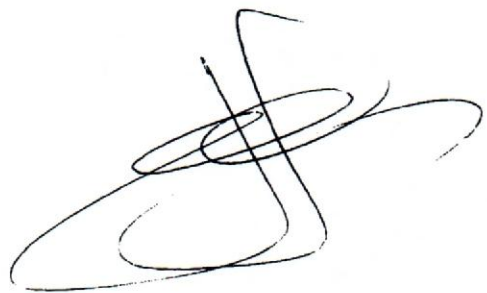
11. Прогноз результатів

Прийняття наказу надасть можливість привести нормативно-правовий акт у відповідність до Закону № 1797.

Міністр

О. Данилюк

« ____ » _____ 2017 р.



28.02.2017

(Васілев С. М.)

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи»

I. Визначення проблеми

Порядок використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи розроблений відповідно до пунктів 87.5, 87.6 статті 87, пункту 95.22 статті 95 глави 9 розділу II Податкового кодексу України та затверджений наказом Міністерства доходів і зборів України від 10.10.2013 № 569 «Про затвердження Порядку використання додаткових джерел погашення податкового боргу», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 31 жовтня 2013 року за № 1852/24384.

Законом України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» внесено зміни до Кодексу, зокрема до глави 9 (пункти 2 та 57 розділу I), та зобов'язано привести підзаконні акти у відповідність до вимог законодавства (пункт 5 розділу II).

Відповідно до Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, та Положення про Державну фіскальну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року № 236, формування податкової політики покладено на Міністерство фінансів України.

Отже, проект наказу «Про затвердження Порядку використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи» (далі – проект) розроблено з метою актуалізації положень такого підзаконного акта щодо механізму використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи, відповідно до вимог законодавства.

Враховуючи викладене, проект затверджується Міністерством фінансів України у новій редакції.

Основні групи, на які проблема справляє вплив:

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

II. Цілі державного регулювання

Державне регулювання у цьому випадку передбачає забезпечення реалізації державою своєї регуляторної функції, яка полягає в обов'язковому наявності законодавчих змін приведенні положень підзаконних актів у відповідність до законодавства.

Основною ціллю прийняття проекту регуляторного акта є затвердження наказом Міністерства фінансів України порядку використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи, що відповідає чинній редакції Кодексу та не має на меті встановлення інших положень, пов'язаних із регулюванням таких відносин за ініціативою регуляторного органу.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативними способами регулювання порушеної проблеми можна визначити:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишити діючий регуляторний акт без змін
Альтернатива 2	Приведення регуляторного акта у відповідність до вимог чинного законодавства

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 Спосіб оцінюється як такий, що потребує вдосконалення	Низькі Існує ймовірність неоднакового застосування різними групами механізму використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи за законодавством та за підзаконним актом	Існує ймовірність витрат коштів у разі проведення судових процедур оскарження
Альтернатива 2 Обраний спосіб забезпечує досягнення цілей державного регулювання	Високі Підзаконним актом буде запроваджено єдиний механізм використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел	Відсутні

	погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи, що відповідає Кодексу	
--	---	--

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання:

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 Спосіб оцінюється як такий, що потребує вдосконалення	Низькі Існує ймовірність неоднакового застосування різними групами механізму використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи за законодавством та за підзаконним актом	Існує ймовірність витрат коштів у разі проведення судових процедур оскарження
Альтернатива 2 Обраний спосіб забезпечує досягнення цілей державного регулювання	Високі Підзаконним актом буде запроваджено єдиний механізм використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи, що відповідає Кодексу. Проектом порядку не вносяться зміни, що обмежують права та збільшують зобов'язання суб'єктів господарювання	Відсутні

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Залишити діючий регуляторний акт без змін	1	Проблема продовжує існувати
Прийняття регуляторного акта	3	Приведення положень порядку у відповідність до вимог Кодексу та забезпечення застосування

	таких положень на практиці
--	----------------------------

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Залишити діючий регуляторний акт без змін	Низькі. Існує ймовірність неоднакового застосування різними групами (державою, суб'єктами господарювання) механізму використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи за законодавством та за підзаконним актом	Існує ймовірність витрат коштів у разі проведення судових процедур оскарження	1 – проблема продовжує існувати
Прийняття регуляторного акта	Запровадження єдиного механізму використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи, що відповідає Кодексу, та однакове застосування такого регуляторного акта різними групами (державою, суб'єктами господарювання) на практиці	Відсутні	3 – ця альтернатива забезпечить повною мірою досягнення поставлених цілей

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Залишити діючий регуляторний акт без змін	Ця альтернатива не дає можливості досягнути поставлених цілей	x
Прийняття регуляторного акта	Ця альтернатива забезпечить повною мірою досягнення поставлених цілей без будь-яких витрат	x

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

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом затвердження відповідного наказу Міністерства фінансів України, яким буде визнано таким, що втратив чинність, наказ Міністерства доходів і зборів

України від 10 жовтня 2013 року № 569 «Про затвердження Порядку використання додаткових джерел погашення податкового боргу», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 31 жовтня 2013 року за № 1852/24384.

Впливу зовнішніх факторів на дію запропонованого проекту регуляторного акта не очікується.

Реалізація проекту регуляторного акта не матиме негативного впливу на соціально-економічну ситуацію в країні або регіонах.

Впровадження регуляторного акта не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

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

Від впровадження регуляторного акта негативних результатів та додаткових витрат не очікується.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта не обмежується у часі, що дасть змогу досягнути цілей державного регулювання. Проект регуляторного акта набирає чинності з дня, що настає за днем його офіційного опублікування.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Розмір надходжень до бюджету	Є непередбачуваним
Кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія акта	Дія акта поширюється на всіх суб'єктів господарювання – юридичних осіб, що мають податковий борг та дебіторську заборгованість
Час та кошти, витрачені суб'єктами підприємницької діяльності на реалізацію регуляторного акта	Реалізація проекту наказу не потребує додаткових матеріальних та інших витрат суб'єктів господарювання
Рівень поінформованості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб	Високий. Проект розміщено на офіційному веб-порталі ДФС (www.sfs.gov.ua) та на веб-сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua)

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

Стосовно регуляторного акта буде здійснюватися базове, повторне та періодичне відстеження його результативності в строки, установлені статтею 10 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Базове відстеження результативності зазначеного регуляторного акта буде здійснюватись до дня набрання чинності цим актом шляхом збору пропозицій та зауважень до проекту регуляторного акта та їх аналізу.

Повторне відстеження результативності акта буде здійснюватися через рік після набрання чинності цим актом.

Періодичне відстеження здійснюватиметься раз на три роки, починаючи з дня виконання заходів з повторного відстеження результативності.

**В.о. Голови Державної
фіскальної служби України**



М.В. Продан

Порівняльна таблиця
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядку використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел
погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи»

Діюча редакція Порядку (наказ Міністерства доходів і зборів України від 10.10.2013 № 569)	Редакція проекту наказу Міністерства фінансів України
Порядок використання додаткових джерел погашення податкового боргу	Порядок використання додаткових джерел погашення податкового боргу
I. Загальні положення 1.1. Цей Порядок розроблений відповідно до пунктів 87.5 і 87.6 статті 87 та пункту 95.22 статті 95 розділу II Податкового кодексу України (далі - Кодекс) і визначає механізм стягнення з дебіторів платника податків, що має податковий борг, сум дебіторської заборгованості, строк погашення якої настав та право вимоги якої переведено на органи державної податкової служби, у рахунок погашення податкового боргу такого платника податків. 1.2. Терміни, що використовуються у цьому Порядку, вживаються у значенні, наведеному в Кодексі. 1.3. У разі коли здійснення заходів щодо продажу майна платника податків не привело до повного погашення суми податкового боргу, орган стягнення може визначити додатковим джерелом погашення податкового боргу дебіторську заборгованість платника податків, строк погашення якої настав та право вимоги якої переведено на органи державної податкової служби. 1.4. Документи, передбачені цим Порядком, складаються в тій кількості примірників, яка відповідає кількості осіб, що їх підписують. 1.5. Визначення сум дебіторської заборгованості, яка є додатковим джерелом погашення податкового боргу, здійснюється на підставі даних бухгалтерського та аналітичного обліку платника податків, договорів, оформлених належним чином. II. Порядок організації укладення договору про переведення права вимоги дебіторської заборгованості платника податків на органи державної податкової служби	I. Загальні положення 1.1. Цей Порядок розроблений відповідно до пунктів 87.5 і 87.6 статті 87 та пункту 95.22 статті 95 розділу II Податкового кодексу України (далі - Кодекс) і визначає механізм стягнення з дебіторів платника податків, що має податковий борг, сум дебіторської заборгованості, строк погашення якої настав та право вимоги якої переведено на органи державної податкової служби, у рахунок погашення податкового боргу такого платника податків. 1.2. Терміни, що використовуються у цьому Порядку, вживаються у значенні, наведеному в Кодексі. 1.3. У разі коли здійснення заходів щодо продажу майна платника податків не привело до повного погашення суми податкового боргу, орган стягнення може визначити додатковим джерелом погашення податкового боргу дебіторську заборгованість платника податків, строк погашення якої настав та право вимоги якої переведено на органи державної податкової служби. 1.4. Документи, передбачені цим Порядком, складаються в тій кількості примірників, яка відповідає кількості осіб, що їх підписують. 1.5. Визначення сум дебіторської заборгованості, яка є додатковим джерелом погашення податкового боргу, здійснюється на підставі даних бухгалтерського та аналітичного обліку платника податків, договорів, оформлених належним чином. II. Порядок організації укладення договору про переведення права вимоги дебіторської заборгованості платника податків на органи державної податкової служби

2.1. Орган державної податкової служби повідомляє платника податків про визначення додатковим джерелом погашення податкового боргу дебіторської заборгованості платника податків за формою згідно з додатком 1.

2.2. Повідомлення розглядається як пропозиція для укладання договору про переведення права вимоги дебіторської заборгованості платника податків на органи державної податкової служби (далі - договір).

2.3. Переведення платником податків прав вимоги дебіторської заборгованості, що впливає з відносин платника податків з дебітором, на орган стягнення здійснюється на основі договору, укладеного в письмовій формі між платником податків та органом державної податкової служби.

2.4. У разі згоди платника податків орган державної податкової служби укладає договір з таким платником податків.

Договір повинен містити, зокрема, такі положення:

назву договору та місце його укладання;

найменування платника податків та органу державної податкової служби;

предмет договору;

порядок виконання зобов'язань за договором;

права та обов'язки сторін;

умови укладання, зміни та припинення договору;

місцезнаходження та реквізити сторін.

2.5. На орган державної податкової служби як орган стягнення можуть переводитися всі види дебіторської заборгованості, а саме:

дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги);

дебіторська заборгованість, пов'язана із підзвітними особами;

дебіторська заборгованість працівників, акціонерів перед підприємством;

дебіторська заборгованість за претензіями;

інші види дебіторської заборгованості.

2.6. Визначення такої дебіторської заборгованості здійснюється шляхом перевірки органом державної податкової служби дебіторської заборгованості, яка відображена на рахунках бухгалтерського обліку платника податків та в аналітичному обліку.

2.7. Платник податків передає органу державної податкової служби всі документи, що свідчать про право вимоги.

2.8. У договорі обов'язково зазначається, що платник податків

2.1. Орган державної податкової служби повідомляє платника податків про визначення додатковим джерелом погашення податкового боргу дебіторської заборгованості платника податків за формою згідно з додатком 1.

2.2. Повідомлення розглядається як пропозиція для укладання договору про переведення права вимоги дебіторської заборгованості платника податків на органи державної податкової служби (далі - договір).

2.3. Переведення платником податків прав вимоги дебіторської заборгованості, що впливає з відносин платника податків з дебітором, на орган стягнення здійснюється на основі договору, укладеного в письмовій формі між платником податків та органом державної податкової служби.

2.4. У разі згоди платника податків орган державної податкової служби укладає договір з таким платником податків.

Договір повинен містити, зокрема, такі положення:

назву договору та місце його укладання;

найменування платника податків та органу державної податкової служби;

предмет договору;

порядок виконання зобов'язань за договором;

права та обов'язки сторін;

умови укладання, зміни та припинення договору;

місцезнаходження та реквізити сторін.

2.5. На орган державної податкової служби як орган стягнення можуть переводитися всі види дебіторської заборгованості, а саме:

дебіторська заборгованість за товари (роботи, послуги);

дебіторська заборгованість, пов'язана із підзвітними особами;

дебіторська заборгованість працівників, акціонерів перед підприємством;

дебіторська заборгованість за претензіями;

інші види дебіторської заборгованості.

2.6. Визначення такої дебіторської заборгованості здійснюється шляхом перевірки органом державної податкової служби дебіторської заборгованості, яка відображена на рахунках бухгалтерського обліку платника податків та в аналітичному обліку.

2.7. Платник податків передає органу державної податкової служби всі документи, що свідчать про право вимоги.

2.8. У договорі обов'язково зазначається, що платник податків

переводить на орган державної податкової служби своє право вимоги до дебітора в рахунок погашення податкового боргу.

2.9. Платник податків та орган стягнення повідомляють дебітора про переведення на орган державної податкової служби права вимоги. Повідомлення дебітора органом державної податкової служби складається за формою згідно з додатком 2.

2.10. Орган державної податкової служби звертається до суду щодо стягнення з дебіторів платника податків, що має податковий борг, сум дебіторської заборгованості, строк погашення якої настав та право вимоги якої переведено на органи державної податкової служби, у рахунок погашення податкового боргу такого платника податків.

2.11. Така дебіторська заборгованість продовжує залишатися активом платника податків, що має податковий борг, до надходження коштів до бюджету за рахунок стягнення цієї дебіторської заборгованості, про що зазначається у договорі між платником податків і органом стягнення, та повинна бути відповідним чином розкрита в примітках до фінансової звітності.

2.12. До моменту стягнення органом державної податкової служби у судовому порядку такої дебіторської заборгованості платежі продовжують надходити на рахунки платника податків, що має податковий борг.

2.13. Надходження за дебіторською заборгованістю негайно спрямовуються в рахунок погашення податкового боргу.

2.14. Орган державної податкової служби звертається до суду щодо стягнення з дебіторів платника податків, що має податковий борг, сум дебіторської заборгованості, строк погашення якої настав та право вимоги якої переведено на органи державної податкової служби, у рахунок погашення податкового боргу такого платника податків.

2.15. Орган державної податкової служби направляє платнику податків повідомлення про надходження коштів до бюджету на погашення податкового боргу такого платника за рахунок стягнення дебіторської заборгованості за формою згідно з додатком 3.

III. Порядок погашення податкового боргу філій, відокремлених підрозділів за рахунок майна юридичної особи

3.1. У разі відсутності у платника податків, що є філією, відокремленим підрозділом юридичної особи, майна, достатнього для погашення його грошового зобов'язання або податкового боргу, джерелом погашення грошового зобов'язання або податкового боргу

переводить на орган державної податкової служби своє право вимоги до дебітора в рахунок погашення податкового боргу.

2.9. Платник податків та орган стягнення повідомляють дебітора про переведення на орган державної податкової служби права вимоги. Повідомлення дебітора органом державної податкової служби складається за формою згідно з додатком 2.

2.10. Орган державної податкової служби звертається до суду щодо стягнення з дебіторів платника податків, що має податковий борг, сум дебіторської заборгованості, строк погашення якої настав та право вимоги якої переведено на органи державної податкової служби, у рахунок погашення податкового боргу такого платника податків.

2.11. Така дебіторська заборгованість продовжує залишатися активом платника податків, що має податковий борг, до надходження коштів до бюджету за рахунок стягнення цієї дебіторської заборгованості, про що зазначається у договорі між платником податків і органом стягнення, та повинна бути відповідним чином розкрита в примітках до фінансової звітності.

2.12. До моменту стягнення органом державної податкової служби у судовому порядку такої дебіторської заборгованості платежі продовжують надходити на рахунки платника податків, що має податковий борг.

2.13. Надходження за дебіторською заборгованістю негайно спрямовуються в рахунок погашення податкового боргу.

2.14. Орган державної податкової служби звертається до суду щодо стягнення з дебіторів платника податків, що має податковий борг, сум дебіторської заборгованості, строк погашення якої настав та право вимоги якої переведено на органи державної податкової служби, у рахунок погашення податкового боргу такого платника податків.

2.15. Орган державної податкової служби направляє платнику податків повідомлення про надходження коштів до бюджету на погашення податкового боргу такого платника за рахунок стягнення дебіторської заборгованості за формою згідно з додатком 3.

III. Порядок погашення податкового боргу філій, відокремлених підрозділів за рахунок майна юридичної особи

3.1. У разі відсутності у платника податків, що є філією, відокремленим підрозділом юридичної особи, майна, достатнього для погашення його грошового зобов'язання або податкового боргу, джерелом погашення грошового зобов'язання або податкового боргу

такого платника податків є майно такої юридичної особи, на яке може бути звернено стягнення згідно з Кодексом.

3.2. Повідомлення про визначення додатковим джерелом погашення податкового боргу платника податків, що є філією, відокремленим підрозділом юридичної особи, направляється юридичній особі філії, відокремленого підрозділу за формою згідно з додатком 4.

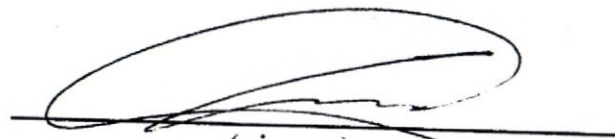
3.3. Стягнення коштів, опис, оцінка, продаж майна та зарахування коштів проводяться у порядку, встановленому нормативно-правовими актами.

такого платника податків є майно такої юридичної особи, на яке може бути звернено стягнення згідно з Кодексом.

3.2. Повідомлення про визначення додатковим джерелом погашення податкового боргу платника податків, що є філією, відокремленим підрозділом юридичної особи, направляється юридичній особі філії, відокремленого підрозділу за формою згідно з додатком 4.

3.3. Стягнення коштів, опис, оцінка, продаж майна та зарахування коштів проводяться у порядку, встановленому нормативно-правовими актами.

Директор Департаменту
погашення боргу



(підпис)

В. Новіков

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи» Розділ: 2017 рік

Повідомлення про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи»

Державна фіскальна служба України на виконання пункту 5 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» повідомляє про розроблення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку використання дебіторської заборгованості та/або майна юридичної особи як джерел погашення податкового боргу платника податків та/або відокремленого підрозділу юридичної особи».

Проектом регуляторного акта передбачено приведення нормативно-правового акту у відповідність до Закону № 1797.

Проект зазначеного регуляторного акта та відповідний аналіз його регуляторного впливу оприлюднені на офіційному веб-порталі Державної фіскальної служби України в мережі Інтернет (www.sfs.gov.ua) у підрозділі «Проекти регуляторних актів» розділу «Регуляторна політика».

Зауваження та пропозиції стосовно змісту регуляторного акту надавати у письмовій та електронній формі протягом місяця з дня публікації цього оголошення за наступними адресами:

Державна фіскальна служба України: 04655, МПС, м. Київ - 53, Львівська площа, 8.

Міністерство фінансів України, 01008, м. Київ-8, вул. Грушевського, 12/2, e-mail: inform@minfin.gov.ua

Пропозиції та зауваження також можна надсилати на адресу Державної регуляторної служби України: м.Київ, вул. Арсенальна, буд. 9/11, e-mail: inform@dkrp.gov.ua.

© 2017 Державна фіскальна служба України

<http://sfs.gov.ua/diyalnist-/regulyatorna-politika-/regulyatorna-politika/2017-rik/71485.html>