



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

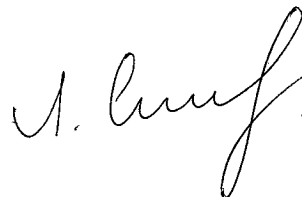
від 12.10 2020 р. № 11204/5/99-00-12-09-03-05 На № _____ від _____ 20____ р.

Державна регуляторна служба України

Державна податкова служба України в доповнення до листа від 08.10.2020 № 11125/5/99-00-12-09-03 направляє Повідомлення про оприлюднення проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60».

Додаток: на 1 арк. в 1 прим.

В. о. директора Департаменту
електронних сервісів

 Ліля БУЛКОВСЬКА

Людмила Гарагуля 247 81 07

К
Державна податкова служба України
11204/5/99-00-12-09-03-05 від 12.10.2020


**Повідомлення про оприлюднення
проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до
наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60»**

На офіційному web-порталі Державної податкової служби України (www.tax.gov.ua) у підрозділі «Проекти регуляторних актів» розділу «Діяльність» розміщено проект Проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60» (далі – проєкт наказу).

Проєкт наказу розроблено Державною податковою службою України з метою реалізації вимог Законів України від 20 вересня 2019 року № 129-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг», від 04 жовтня 2019 року № 190-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» та від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

Починаючи з 01 січня 2021 року впроваджується процедура компенсації покупцю (споживачу) коштів, сплачених за придбаний товар (послугу) та починає діяти система сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на єдиний рахунок.

Тому, основною метою підготовки проєкту наказу є визначення:

механізму перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО, на користь покупців (споживачів) та запровадження електронного висновку на перерахування зазначеної компенсації;

порядку взаємодії Державної податкової служби України та Державної казначейської служби України в процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань і пені, сплачених на єдиний рахунок.

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

Державна податкова служба України, Львівська площа, 8, м. Київ, 04053,
Департамент електронних сервісів, e-mail: l.shapoval@tax.gov.ua;

Державна регуляторна служба України, вул. Арсенальна, 9/11, м. Київ, 01011.



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 08.10.2020 р. № 11125/5/99-00-12-09-03-05 На № _____ від _____ 20__ р.

Державна регуляторна служба України

Державна податкова служба України направляє на розгляд та погодження проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60», аналіз регуляторного впливу та аркуш погодження до проєкту наказу.

Додатки: на 68 арк. в 1 прим.

Заступник Голови

Михайло ТИТАРЧУК

Людмила Гарагуля 247 81 07

ЗМІНИ

до Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені

1. У заголовку Порядку слова «Державної фіскальної служби України», «грошових зобов'язань та пені» замінити словами «Державної податкової служби України», «грошових зобов'язань і пені та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій РРО, на користь покупців (споживачів)» відповідно.

2. У тексті Порядку слово та аббревіатуру «фіскальної», «ДФС» замінити словом та аббревіатурою «податкової» та «ДПС» відповідно.

3. Абзац другий пункту 1 розділу I викласти у такій редакції:

«між ДПС, її територіальними органами, Казначейством і територіальними органами Казначейства у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань і пені за платежами, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій,

визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій на користь покупців (споживачів);».

4. Після розділу I доповнити новим розділом II такого змісту:

«II. Опрацювання заяв платників на повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені

1. Платник податків має право на повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені з єдиного рахунка, відкритого на ім'я ДПС у Казначействі.

Заява подається платником податків до територіального органу ДПС, за основним місцем обліку такого платника виключно в електронній формі через сервіс «Електронний кабінет», що функціонує відповідно до статті 42¹ Податкового кодексу України, з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації в інформаційно – телекомунікаційних системах, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

У разі повернення з єдиного рахунка помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені платник податків у заяві зазначає суму, дату сплати і реквізити з розрахункового документа, за якими кошти перераховано на єдиний рахунок, та поточний рахунок платника податку в установі банку, на який необхідно повернути такі кошти.

2. Подана в електронній формі заява платника про повернення з єдиного рахунка помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені автоматично після перевірки засобами антивірусного захисту інформації відображається в Є-Журналі опрацювання заяв на повернення коштів з єдиного рахунка (далі – Є-Журнал), який ведеться засобами інформаційно – телекомунікаційної системи ДПС.

Є-Журнал містить, зокрема, такі дані:

податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті);

найменування або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) (для фізичних осіб);

дата та номер заяви про повернення коштів з єдиного рахунка;

сума помилково та/або надміру сплачених коштів на єдиний рахунок;

дата сплати і реквізити розрахункового документа, за якими кошти перераховано на єдиний рахунок;

поточний рахунок платника в установі банку, на який необхідно перерахувати кошти тощо.

3. Заява платника, внесена до Є-Журналу, розглядається підрозділом територіального органу ДПС за основним місцем обліку платника, на який покладено функцію з формування електронних висновків, шляхом перевірки наявності коштів на єдиному рахунку, відповідності заявлених до повернення платником сум коштів наявним даним у єдиній картці такого платника.

За результатами опрацювання заяви підрозділом територіального органу ДПС, на який покладено функцію з формування електронних висновків, не пізніше 18:00 наступного робочого дня після надходження до територіального органу ДПС такої заяви вноситься відповідна відмітка до Є-Журналу.

У разі відмови в задоволенні заяви про повернення з єдиного рахунка помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені платнику податків підрозділ територіального органу ДПС, на який покладено функцію з формування електронних висновків, готує та направляє платнику через сервіс «Електронний кабінет» письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

4. На заяви, щодо яких у Є-Журналі встановлено відмітки про підтвердження повернення коштів підрозділом територіального органу ДПС, на який покладено функцію з формування електронних висновків, здійснюється накладання кваліфікованого електронного підпису керівника (заступника керівника) цього підрозділу у строки, визначені в пункті 3 цього розділу.

Інформація про повернення, щодо якого у Є-Журналі внесено відмітку про підтвердження повернення відповідної суми коштів, автоматично

вноситься до Реєстру узгоджених повернень, який ведеться засобами інформаційно – телекомунікаційної системи ДПС.».

У зв'язку з цим розділи II – V вважати розділами III – VI відповідно.

5. У розділі III:

у назві розділу після слів «заяв платників» доповнити словами «на повернення з бюджету помилково та/або надміру сплачених сум»;

у пункті 1:

в абзаці першому слова «(за винятком повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб, які розраховуються територіальним органом ДФС на підставі поданої платником податків податкової декларації про майновий стан і доходи за звітний календарний рік шляхом проведення перерахунку за загальним річним оподатковуваним доходом платника податку» замінити словами «(крім повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку з доходів фізичних осіб, які повертаються територіальним органом ДПС на підставі поданої платником податків податкової декларації за звітний календарний рік за результатами проведення перерахунку його загального річного оподатковуваного доходу»;

в абзаці другому після слів «захисту інформації» доповнити словами «в інформаційно – телекомунікаційних системах»;

в абзаці першому пункту 2, абзаці дев'ятому пункту 4 та абзаці третьому пункту 7 розділу III слова «, та МФО Казначейства» виключити;

в абзаці першому пункту 2, абзаці десятому пункту 4 та абзаці третьому пункту 7 розділу III слово «напрям(и)» замінити словом «напрям».

пункт 2 після абзацу другого доповнити новим абзацом такого змісту:

«на єдиний рахунок (у разі його використання);».

У зв'язку з цим абзаци третій – п'ятий вважати абзацами четвертим – шостим відповідно;

в абзаці третьому пункту 7:

слова «контролюючий орган» замінити словами «територіальний орган ДПС»;

після слів «по батькові», «податку, збору, платежу» та «на ім'я якого відкрито рахунок,» доповнити відповідно словами «(за наявності)», «або коштів, сплачених на єдиний рахунок» та «або реквізити єдиного рахунку, на який помилково та/або надміру сплачені кошти,»;

пункт 8 після абзацу третього доповнити новим абзацом четвертим такого змісту:

«за платежами, сплаченими на єдиний рахунок, – не пізніше 18:00 другого робочого дня після надходження до територіального органу ДПС заяви;»;

У зв'язку з цим абзаци четвертий – п'ятий вважати відповідно абзацами п'ятим – шостим;

у пункті 9:

в абзаці першому:

після слів «електронні висновки» доповнити словами «про повернення з бюджету помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені»;

цифри «18:00» замінити цифрами «17:00»;

після абзацу першого доповнити новим абзацом другим такого змісту:

«Сформовані електронні висновки про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені з накладеними кваліфікованими електронними підписами та кваліфікованими електронними печатками територіальних органів ДПС у строк не пізніше 17:00 третього робочого дня після надходження заяви ДПС в автоматичному режимі надсилає до Казначейства для виконання.»;

у зв'язку з цим абзац другий вважати абзацом третім відповідно;

в абзаці третьому після слів «крім» доповнити словами «платежів, які сплачені у 2016 році до місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово

не здійснюють своїх повноважень, перелік яких затверджений Кабінетом Міністрів України (далі – непідконтрольні території), та».

6. У розділі IV:

у пункті 2:

в абзаці другому слова «відповідний контролюючий орган» замінити словами «відповідний територіальний орган ДПС»;

в абзаці третьому після слів «по батькові» доповнити словами «(за наявності)»;

в абзаці шостому після слів «платника податку» доповнити словами «в установі банку»;

у пункті 4:

в абзаці третьому цифри «18:00» замінити цифрами «17:00»;

в абзаці четвертому після слова «повідомлення» доповнити словами «(крім електронних повідомлень про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО у 2016 році до місцевих бюджетів непідконтрольних територій)».

7. У розділі V:

у пункті 1:

абзац третій після слів «сплачених сум» та «електронне повідомлення» доповнити відповідно словами «грошових зобов'язань та пені у 2016 році до місцевих бюджетів непідконтрольних територій,» та «(крім електронного повідомлення про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО у 2016 році до місцевих бюджетів непідконтрольних територій)»;

після абзацу третього доповнити новим абзацом четвертим такого змісту:

«Разом з електронним висновком на повернення за платежами, належними місцевим бюджетам, та платежами, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім електронного висновку на повернення помилково та/або надміру сплачених сум акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального),

відповідним місцевим органам стає доступна інформація про суму, дату сплати та реквізити платіжного документа»;

у зв'язку з цим абзац четвертий вважати абзацом п'ятим відповідно;

в абзаці першому пункту 3:

слова «населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, перелік яких затверджений Кабінетом Міністрів України» замінити словами «непідконтрольних територій», після слів «сплачених сум» та «ПДФО» доповнити відповідно словами «грошових зобов'язань та пені у 2016 році,» та «(крім електронного повідомлення про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО у 2016 році)».

у пункті четвертому після слів «захисту інформації» доповнити словами «в інформаційно – телекомунікаційних системах».

8. У розділі VI:

абзац перший пункту 1 викласти в редакції: «Інформаційна взаємодія ДПС та Казначейства у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, пені та надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданої платником податків податкової декларації здійснюється з використанням каналів зв'язку спеціальної інформаційно – телекомунікаційної системи органів виконавчої влади, яка входить до складу Національної системи конфіденційного зв'язку (далі - СІТС НСКЗ).»;

у пункті 2:

в абзаці першому слова та цифри «з 16:00 до 18:00» замінити на слова та цифри «до 17:00»;

після абзацу першого доповнити новим абзацом другим такого змісту:

«Електронні висновки про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені надсилаються ДПС до Казначейства у межах залишку коштів на єдиному рахунку.»;

у зв'язку з цим абзаци другий – шостий вважати відповідно абзацами третім – сьомим;

абзац п'ятий після слів «державному бюджету,» доповнити словами «платежів, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами та сплачені у 2016 році до місцевих бюджетів непідконтрольних територій»;

абзац шостий після слів «крім» доповнити словами «платежів, сплачених платниками у 2016 році до місцевих бюджетів непідконтрольних територій,»;

в абзаці восьмому після слів «місцевого фінансового органу» доповнити словами «у разі повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО (крім сум ПДФО, сплачених платниками у 2016 році до непідконтрольних територій);

після абзацу восьмого доповнити новим абзацом дев'ятим такого змісту:

«два кваліфіковані електронні підписи посадових (уповноважених) осіб та кваліфікована електронна печатка відповідного територіального органу ДПС у разі повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО у 2016 році до непідконтрольних територій.»;

після абзацу другого пункту 3 доповнити новим абзацом третім такого змісту:

«У разі відсутності залишку коштів на єдиному рахунку електронні висновки про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені повертаються Казначейством до ДПС.»;

у зв'язку з цим абзац третій вважати абзацом четвертим відповідно;

після пункту 7 доповнити новим пунктом 8 такого змісту:

«8. У разі зміни реквізитів рахунку за надходженнями відповідно до законодавства, Казначейство у день такої зміни надсилає ДПС електронне повідомлення про необхідність уточнення реквізитів рахунку в електронному висновку та/або електронному повідомленні, що знаходиться на виконанні в Казначействі, у порядку, визначеному абзацом третім пункту 1 цього розділу.

ДПС не пізніше наступного робочого дня після отримання електронного повідомлення надсилає Казначейству електронне повідомлення про уточнені реквізити рахунку до електронного висновку та/або електронного повідомлення, що знаходиться на виконанні в Казначействі, у порядку, визначеному абзацом третім пункту 1 цього розділу.».

9. Після розділу VI доповнити новим розділом VII такого змісту:

«VII. Опрацювання скарг покупців (споживачів) та формування електронних висновків на перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій на користь покупця (споживача)

1. Скарга щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій (далі – скарга покупця (споживача)) подається покупцем (споживачем) через сервіс «Електронний кабінет».

Скарга покупця (споживача) має містити реквізити, які визначені вимогами статті 16 1 розділу IV 1 Закону України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг».

2. . Подана в електронній формі скарга покупця (споживача) автоматично після перевірки засобами антивірусного захисту інформації відображається в К-Журналі опрацювання скарг покупців (споживачів) на перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій (далі – К-Журнал), який ведеться засобами інформаційно-телекомунікаційної системи ДПС.

К-Журнал містить, зокрема, такі дані:

прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) покупця (споживача), що подав скаргу;

податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) покупця (споживача), що подав скаргу;

дату та номер скарги про перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій;

загальна вартість придбаних товарів (отриманих послуг) у межах фіскального звітного чека чи розрахункового документа;

реквізити поточного рахунку покупця (споживача) в установі банку для перерахування компенсації частини штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО;

податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) – суб'єкта господарювання, що не є платником ПДВ;

найменування суб'єкта господарювання;

адреса об'єкта господарювання;

індивідуальний податковий номер – для суб'єкта господарювання, що зареєстрований як платник ПДВ;

фіскальний номер реєстратора розрахункових операцій;

дата та номер акта камеральної перевірки (відмітка про наявність розрахункового документа у СОД РРО – (так/ні));

дата та номер акта фактичної перевірки (відмітка про порушення – так/ні);

дата та номер податкового повідомлення – рішення, сума штрафної (фінансової) санкції;

дата зарахування суми штрафних (фінансових) санкцій, застосованих за результатами перевірки.

Скарга покупця (споживача), внесена до К-Журналу, розглядається структурним підрозділом територіального органу ДПС, що здійснює контрольно – перевірочні заходи.

3. Якщо за результатами здійснених контрольно – перевірочних заходів підтверджено факт порушення встановленого порядку проведення

розрахункових операцій, працівником цього підрозділу вноситься відмітка до К-Журналу про правомірність перерахування компенсації покупцю (споживачу) та територіальним органом ДПС за місцем основного обліку платника податків виноситься податкове повідомлення – рішення.

4. Скарги покупців (споживачів), щодо яких у К-Журналі встановлено відмітку про правомірність перерахування компенсації покупцям (споживачам), підтверджуються не пізніше 18:00 четвертого робочого дня з дня зарахування до бюджету штрафних (фінансових) санкцій, застосованих до платника податків за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, керівником (заступником керівника) підрозділу територіального органу ДПС, що здійснює контрольно – перевірочні заходи, шляхом накладення кваліфікованого електронного підпису та підлягають включенню до К-Реєстру перерахування покупцям (споживачам) компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій (далі – К-Реєстр).

К-Реєстр ведеться засобами інформаційно – телекомунікаційної системи ДПС та є сукупністю сформованих електронних висновків на перерахування компенсації частини штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО, на користь покупця (споживача) форми «К», визначеної у додатку 3 до цього Порядку.

На кожний електронний висновок, включений до К-Реєстру підрозділом територіального органу ДПС, на який покладено функцію з формування електронних висновків на перерахування компенсації, вноситься відмітка про підтвердження реквізитів бюджетного рахунку, з якого перераховуються кошти, та накладаються кваліфіковані електронні підписи керівника (заступника керівника) структурного підрозділу територіального органу ДПС, який здійснює контрольно – перевірочні заходи/винесено податкове повідомлення – рішення, керівника (виконуючого його обов'язки, заступника керівника або уповноваженої особи) територіального органу ДПС та кваліфікована електронна печатка такого органу не пізніше 17:00 п'ятого робочого дня з дня зарахування до бюджету штрафних (фінансових) санкцій і в автоматичному режимі надсилаються до Казначейства для виконання.

У разі відмови в задоволенні скарги про перерахування компенсації частини штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО покупцю (споживачу), підрозділ територіального органу ДПС, що здійснює контрольно – перевірочні заходи, направляє покупцю (споживачу) через сервіс

«Електронний кабінет» письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

5. На підставі отриманого електронного висновку Казначейство протягом п'яти робочих днів перераховує на користь відповідного покупця (споживача) компенсацію частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО.

6. Інформація про проведену компенсацію обов'язково доводиться до відома покупця (споживача) через сервіс «Електронний кабінет» у разі, якщо штрафні (фінансові) санкції було застосовано за скаргою такого покупця (споживача).».

10. Додатки 1 та 2 до Порядку викласти у такій редакції:

«Додаток 1
до Порядку інформаційної взаємодії
Державної податкової служби України, її
територіальних органів, Державної
казначейської служби України, її
територіальних
органів, місцевих фінансових органів
у процесі повернення платникам податків
помилково та/або надміру сплачених сум
грошових зобов'язань і пені та
перерахування компенсації частини суми
штрафних (фінансових) санкцій,
визначених за даними системи обліку даних
реєстраторів розрахункових операцій
(пункт 7 розділу III)

**Форма електронного висновку
про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових
зобов'язань та пені**

№	Реквізит
1	Код регіону
2	Код району
3	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) платника податків, що подав заяву
4	Найменування або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) (для фізичних осіб) платника податків, що подав заяву

5	Дата висновку
6	Номер висновку
7	Вид бюджету, з якого повертаються кошти*
8	Код класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти *
9	Назва коду класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти *
10	Рахунок, з якого повертаються кошти
11	Код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти *
12	Код виду сплати для рахунку, з якого повертаються кошти *
13	Сума, що повертається (грн, коп.)
14	Напрямок повернення
15	Вид бюджету, на який повертаються кошти *
16	Код класифікації доходів бюджету, на який повертаються кошти*
17	Назва коду класифікації доходів бюджету, на який повертаються кошти *
18	Рахунок, на який повертаються кошти
19	Код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства/платника, на ім'я якого відкрито рахунок, на який повертаються кошти *
20	Код виду сплати для рахунку, на який повертаються кошти *

* При поверненні помилково та/або надміру сплачених коштів з єдиного рахунка інформація не заповнюється.

Додаток 2
до Порядку інформаційної взаємодії
Державної податкової служби України, її
територіальних органів, Державної
казначейської служби України, її
територіальних органів, місцевих
фінансових органів у процесі повернення
платникам податків помилково та/або
надміру сплачених сум грошових
зобов'язань і пені та перерахування
компенсації частини суми штрафних
(фінансових) санкцій, визначених за
даними системи обліку даних
реєстраторів розрахункових операцій
(пункт 4 розділу IV)

Форма електронного повідомлення
про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі
поданої платником податків податкової декларації

№	Реквізит
1	Код регіону
2	Код району
3	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) платника податків, що подав декларацію
4	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника податків, що подав декларацію
5	Дата повідомлення
6	Номер повідомлення
7	Вид бюджету, з якого повертаються кошти
8	Код класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти
9	Назва коду класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти
10	Рахунок, з якого повертаються кошти
11	Код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти
12	Код виду сплати для рахунку, з якого повертаються кошти
13	Сума, що повертається (грн, коп.)
14	Напрямок повернення
15	Рахунок, на який повертаються кошти
16	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) платника податків, на ім'я якого відкрито рахунок, на який повертаються кошти
17	Адреса отримувача коштів (індекс, область, район, населений пункт, вулиця, номер будинку, корпус, номер квартири)

»

11. Доповнити Порядок новим Додатком 3 такого змісту:

«Додаток 3

до Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань і пені та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій (пункт 4 розділу VII)

**Форма електронного висновку
на здійснення компенсації частини штрафних (фінансових) санкцій,
визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових
операцій, на користь покупця (споживача) форми «К»**

№	Реквізит
1	Код регіону
2	Код району
3	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) платника податків, до якого застосовані штрафні (фінансові) санкції за порушення проведення розрахункових операцій
4	Найменування або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) (для фізичних осіб) платника податків, до якого застосовані штрафні (фінансові) санкції за порушення проведення розрахункових операцій
5	Дата висновку
6	Номер висновку
7	Вид бюджету, з якого повертаються кошти
8	Код класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти
9	Назва коду класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти
10	Рахунок, з якого повертаються кошти
11	Код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти
12	Код виду сплати для рахунку, з якого повертаються кошти

13	Сума, що повертається (грн, коп.)
14	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) покупця (споживача), на користь якому повертається компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених СОД РРО
15	Рахунок, на який повертаються кошти

»

**Директор Департаменту
забезпечення координаційно –
моніторингової роботи**

Юрій КОНЮШЕНКО



ПРОЕКТ

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

Від _____

Київ

№ _____

Про внесення змін до наказу
Міністерства фінансів України
від 11 лютого 2019 року № 60

Відповідно до вимог законів України від 20 вересня 2019 року № 129-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг», від 04 жовтня 2019 року № 190-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» та від 16.01.2020 року № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», 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 28 грудня 2018 року № 162 «Про запровадження міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні»

НАКАЗУЮ:

1. У заголовку та пункті 1 наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60 «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 квітня 2019 року за № 370/33341, слова «Державної фіскальної служби України», «грошових зобов'язань та пені» замінити словами «Державної податкової служби України», «грошових зобов'язань і пені та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій, на користь покупців (споживачів)» відповідно.

2. Затвердити Зміни до Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 квітня 2019 року за № 370/33341, що додаються.

3. Департаменту забезпечення координаційно – моніторингової роботи 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 01 січня 2021 року, але не раніше дня офіційного опублікування цього наказу.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на Голову Державної податкової служби України Любченка Олексія, Голову Державної казначейської служби України Слюз Тетяну.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ
до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу
Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта	Пояснення змін
<u>Заголовок:</u> Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної фінансової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені	Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань і пені та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій на користь покупців (споживачів)	Приведення у відповідність до норм Закону України від 20 вересня 2019 року №129-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг»
I. Загальні положення	I. Загальні положення	
1. Цей Порядок визначає механізм інформаційного обміну: між ДФС, територіальними органами ДФС та Казначейством і територіальними органами Казначейства у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених	1. Цей Порядок визначає механізм інформаційного обміну: між ДПС, її територіальними органами, Казначейством і територіальними органами Казначейства у процесі повернення платникам податків помилково та/або	Зміни вносяться у зв'язку з реорганізацією системи органів, які формують та реалізують державну податкову та митну політику з метою дотримання норм

сум грошових зобов'язань та пені за платежами, контроль за справлянням яких покладено на ДФС; між територіальними органами ДФС та місцевими фінансовими органами в процесі погодження електронних висновків та/або електронних повідомлень про повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами.	надміру сплачених сум грошових зобов'язань і пені за платежами, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій на користь покупців (споживачів); між територіальними органами ДПС та місцевими фінансовими органами в процесі погодження електронних висновків та/або електронних повідомлень про повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами.	постанови Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 №227 «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України»
Відсутній	Доповнити II. Опрацювання заяв платників на повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені	Реалізація норм Закону України від 04 жовтня 2019 року №190-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»
	1. Платник податків має право на повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені	

з єдиного рахунка, відкритого на ім'я ДПС в Казначействі.

Заява подається платником податків до територіального органу ДПС за основним місцем обліку такого платника виключно в електронній формі через сервіс «Електронний кабінет», що функціонує відповідно до статті 42 ¹ Податкового кодексу України, з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації в інформаційно - телекомунікаційних системах, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

У разі повернення з єдиного рахунка помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені платник податків у заяві зазначає суму, дату сплати і реквізити з розрахункового документа, за якими кошти перераховано на єдиний рахунок, та поточний рахунок платника податку в установі банку, на який необхідно повернути такі кошти.

2. Подана в електронній формі заява платника про повернення з єдиного рахунка помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені автоматично після перевірки засобами антивірусного захисту відображається в Є-Журналі опрацювання заяв на повернення коштів з єдиного рахунка (далі – Є-Журнал), який ведеться засобами інформаційно-телекомунікаційної системи ДПС.

Є-Журнал містить, зокрема, такі дані:

податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті);

найменування або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) (для фізичних осіб);

дата та номер заяви про повернення коштів з єдиного рахунка;

сума помилково та/або надміру сплачених коштів на єдиний рахунок;

дата сплати і реквізити розрахункового документу, за якими кошти перераховано на єдиний рахунок;

поточний рахунок платника в установі банку, на який необхідно перерахувати кошти тощо.

3. Заява платника, внесена до Є-Журналу, розглядається підрозділом територіального органу ДПС за основним місцем обліку платника, на який покладено функцію з формування електронних висновків, шляхом перевірки наявності коштів на єдиному рахунку, відповідності заявлених до повернення платником сум коштів наявним даним в єдиній картці такого платника.

За результатами опрацювання заяви підрозділом територіального органу ДПС, на який покладено функцію з формування електронних висновків, не пізніше 18:00 наступного робочого дня після надходження до територіального органу ДПС такої заяви вноситься відповідна відмітка до Є-Журналу.

У разі відмови в задоволенні заяви про повернення з єдиного рахунка помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені платнику податків підрозділ територіального органу ДПС, на який покладено функцію з формування електронних висновків, готує та направляє платнику через сервіс «Електронний кабінет» письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

4. На заяви, щодо яких у Є-Журналі встановлено відмітки про підтвердження повернення коштів підрозділом територіального органу ДПС, на який покладено функцію з формування електронних висновків, здійснюється накладання кваліфікованого електронного підпису керівника (заступника керівника) цього підрозділу у строки, визначені в пункті 3 цього розділу.

Інформація про повернення, щодо якого у Є-Журналі внесено відмітку про підтвердження

	повернення відповідної суми коштів, автоматично вноситься до Реєстру узгоджених повернень, який ведеться засобами інформаційно-телекомунікаційної системи ДПС.	
II. Опрацювання заяв платників та формування електронних висновків	«III. Опрацювання заяв платників на повернення з бюджету помилково та/або надміру сплачених сум та формування електронних висновків	
1. Повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені у випадках, передбачених законодавством, здійснюється виключно на підставі заяви платника податку (за винятком повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб, які розраховуються територіальним органом ДФС на підставі поданої платником податків податкової декларації про майновий стан і доходи за звітний календарний рік шляхом проведення перерахунку за загальним річним оподаткуванням доходом платника податку (далі - податкова декларація)), поданої до територіального органу ДФС за місцем адміністрування (обліку) помилково та/або надміру сплаченої суми протягом 1095 днів від дня її виникнення. Заява може бути подана платником до територіального органу ДФС в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем та з дотриманням	1. Повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені у випадках, передбачених законодавством, здійснюється виключно на підставі заяви платника податку (крім повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку з доходів фізичних осіб, які повертаються територіальним органом ДПС на підставі поданої платником податків податкової декларації за звітний календарний рік за результатами проведення перерахунку його загального річного оподатковуваного доходу (далі – податкова декларація)), поданої до територіального органу ДПС за місцем адміністрування (обліку) помилково та/або надміру сплаченої суми протягом 1095 днів від дня її виникнення. Заява може бути подана платником до територіального органу ДПС в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем та з дотриманням	Приведення у відповідність до норм Закону України від 16.01.2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві»

вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу. 2. У заяві платник зазначає назву помилково та/або надміру сплаченого податку, збору, платежу, його суму, дату сплати і реквізити з платіжного документа, за якими кошти перераховано до бюджету (код класифікації доходів бюджету, бюджетний рахунок, на який перераховано кошти, код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, та МФО Казначейства), та визначає напрям(и) перерахування помилково та/або надміру сплачених коштів, що повертаються: на поточний рахунок платника податку в установі банку; Відсутній ... 7. ... Реєстр узгоджених повернень містить, зокрема, дані про податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у	вимог законодавства у сферах захисту інформації в інформаційно - телекомунікаційних системах, електронних довірчих послуг та електронного документообігу. 2. У заяві платник зазначає назву помилково та/або надміру сплаченого податку, збору, платежу, його суму, дату сплати і реквізити з платіжного документа, за якими кошти перераховано до бюджету (код класифікації доходів бюджету, бюджетний рахунок, на який перераховано кошти, код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок), та визначає напрям перерахування помилково та/або надміру сплачених коштів, що повертаються: на поточний рахунок платника податку в установі банку; на єдиний рахунок (у разі його використання); 7. ... Реєстр узгоджених повернень містить, зокрема, дані про податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у	Реалізація норм Закону України від 04 жовтня 2019 року №190-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»
--	---	--

паспорті), найменування або прізвище, ім'я, по батькові (для фізичних осіб), дату та номер заяви про повернення коштів, назву помилково та/або надміру сплаченого податку, збору, платежу, суму помилково та/або надміру сплаченого податку, збору, платежу, дату сплати і реквізити, за якими кошти перераховано до бюджету (код класифікації доходів бюджету, бюджетний рахунок, на який перераховано кошти, код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, та—МФО Казначейства), напрям(и) перерахування помилково та/або надміру сплачених коштів, що повертаються, тощо. ... 8. Формування електронних висновків здійснюється територіальними органами ДФС щодня (крім вихідних, святкових та неробочих днів) з урахуванням календарної черговості розміщення інформації у Реєстрі узгоджених повернень. На кожний сформований електронний висновок накладаються кваліфіковані електронні підписи керівника (заступника керівника) структурного підрозділу, що сформував висновок, керівника (заступника керівника) або уповноваженої особи)	паспорті), найменування або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) (для фізичних осіб), дату та номер заяви про повернення коштів, назву помилково та/або надміру сплаченого податку, збору, платежу, суму помилково та/або надміру сплаченого податку, збору, платежу або коштів, сплачених на єдиний рахунок, дату сплати і реквізити, за якими кошти перераховано до бюджету (код класифікації доходів бюджету, бюджетний рахунок, на який перераховано кошти, код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок) або реквізити єдиного рахунку, на який помилково та/або надміру сплачені кошти,—напря́м перерахування помилково та/або надміру сплачених коштів, що повертаються, тощо. ... 8. Формування електронних висновків здійснюється територіальними органами ДПС щодня (крім вихідних, святкових та неробочих днів) з урахуванням календарної черговості розміщення інформації у Реєстрі узгоджених повернень. На кожний сформований електронний висновок накладаються кваліфіковані електронні підписи керівника (заступника керівника) структурного підрозділу, що сформував висновок, керівника (заступника керівника) або уповноваженої особи) територіального органу	Реалізація норм Закону України від 04 жовтня 2019 року №190-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»
--	--	--

територіального органу ДФС та кваліфікована електронна печатка такого органу. Кваліфіковані електронні підписи та кваліфікована електронна печатка накладаються: Відсутній за платежами, належними державному бюджету, - не пізніше 16:00 шостого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви; за платежами, належними місцевим бюджетам, та платежами, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами, - не пізніше 18:00 восьмого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви. 9. Сформовані електронні висновки з накладеними кваліфікованими електронними підписами та кваліфікованими електронними печатками територіальних органів ДФС у строк не пізніше 18:00 шостого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви ДФС в автоматичному режимі надсилає до Казначейства для виконання.	ДПС та кваліфікована електронна печатка такого органу. Кваліфіковані електронні підписи та кваліфікована електронна печатка накладаються: за платежами, сплаченими на єдиний рахунок, - не пізніше 18:00 другого робочого дня після надходження до територіального органу ДПС заяви; за платежами, належними державному бюджету, - не пізніше 16:00 шостого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви; за платежами, належними місцевим бюджетам, та платежами, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами, - не пізніше 18:00 восьмого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви. 9. Сформовані електронні висновки про повернення з бюджету помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені з накладеними кваліфікованими електронними підписами та кваліфікованими електронними печатками територіальних органів ДПС у строк не пізніше 17:00 шостого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви ДПС в	
--	---	--

Відсутній

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

автоматичному режимі надсилає до Казначейства для виконання.

Сформовані електронні висновки про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені з накладеними кваліфікованими електронними підписами та кваліфікованими електронними печатками територіальних органів ДПС у строк не пізніше 17:00 третього робочого дня після надходження заяви ДПС в автоматичному режимі надсилає до Казначейства для виконання.

Електронні висновки про повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім **платежів, які сплачені у 2016 році до місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, перелік яких затверджений Кабінетом Міністрів України (далі – непідконтрольні території),** та акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального), направляються до Казначейства для виконання за умови їх погодження з відповідними місцевими фінансовими органами.

Реалізація норм Закону України від 04 жовтня 2019 року №190-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»

III. Опрацювання даних про повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб та формування реєстру їх повернення	IV. Опрацювання даних про повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб та формування реєстру їх повернення	
1. 2. Журнал повернення ПДФО містить, зокрема, такі дані: реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті); прізвище, ім'я, по батькові платника податків; дата подання та номер податкової декларації, в якій платником податків задекларовано право на повернення надміру утриманої (сплаченої) суми ПДФО; сума ПДФО, задекларованого до повернення з бюджету, зазначена у податковій декларації; реквізити поточного рахунку платника податку для перерахування сум ПДФО (за наявності) або адреса, зазначена в декларації, для надсилання коштів поштовим переказом; сума узгодженого територіальним органом ДФС ПДФО, що підлягає поверненню з	1. 2. Журнал повернення ПДФО містить, зокрема, такі дані: реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті); прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника податків; дата подання та номер податкової декларації, в якій платником податків задекларовано право на повернення надміру утриманої (сплаченої) суми ПДФО; сума ПДФО, задекларованого до повернення з бюджету, зазначена у податковій декларації; реквізити поточного рахунку платника податку в установі банку для перерахування сум ПДФО (за наявності) або адреса, зазначена в декларації, для надсилання коштів поштовим переказом; сума узгодженого територіальним органом ДПС ПДФО, що підлягає поверненню з бюджету, за кожною податковою декларацією та дата її узгодження.	

бюджету, за кожною податковою декларацією та дата її узгодження. 3. 4. Сформовані електронні повідомлення з накладеними кваліфікованими електронними підписами та кваліфікованими електронними печатками територіальних органів ДФС у строк не пізніше 18:00 шостого робочого дня до закінчення шістдесятиденного строку з дня отримання територіальним органом ДФС податкової декларації ДФС в автоматичному режимі надсилає до Казначейства для виконання. Електронні повідомлення направляються до Казначейства для виконання за умови їх погодження з відповідними місцевими фінансовими органами.	3. 4. Сформовані електронні повідомлення з накладеними кваліфікованими електронними підписами та кваліфікованими електронними печатками територіальних органів ДПС у строк не пізніше 17:00 шостого робочого дня до закінчення шістдесятиденного строку з дня отримання територіальним органом ДПС податкової декларації ДПС в автоматичному режимі надсилає до Казначейства для виконання. Електронні повідомлення (крім електронних повідомлень про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО у 2016 році до місцевих бюджетів непідконтрольних територій) направляються до Казначейства для виконання за умови їх погодження з відповідними місцевими фінансовими органами.	
IV. Інформаційна взаємодія територіальних органів ДФС та місцевих фінансових органів у процесі погодження електронного висновку та електронного повідомлення	V. Інформаційна взаємодія територіальних органів ДПС та місцевих фінансових органів у процесі погодження електронного висновку та електронного повідомлення	
1. За платежами, належними місцевим бюджетам, та платежами, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім випадків повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданої платником податків податкової	1. За платежами, належними місцевим бюджетам, та платежами, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім випадків повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданої платником податків податкової	

декларації), територіальний орган ДФС формує електронний висновок з накладанням кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб та кваліфікованої електронної печатки такого територіального органу ДФС у термін, визначений абзацом п'ятим пункту 8 розділу II цього Порядку.

У разі повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданої платником податків податкової декларації територіальний орган ДФС здійснює накладання на електронне повідомлення кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб та кваліфікованої електронної печатки такого територіального органу ДФС у термін, визначений абзацом третім пункту 4 розділу III цього Порядку.

Електронний висновок за платежами, належними місцевим бюджетам, та платежами, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім електронного висновку на повернення помилково та/або надміру сплачених сум акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального), та/або електронне повідомлення є доступними для перегляду відповідним місцевим фінансовим органом з моменту накладання кваліфікованих електронних підписів та кваліфікованої

декларації), територіальний орган ДПС формує електронний висновок з накладанням кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб та кваліфікованої електронної печатки такого територіального органу ДПС у термін, визначений абзацом п'ятим пункту 8 розділу II цього Порядку.

У разі повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданої платником податків податкової декларації територіальний орган ДПС здійснює накладання на електронне повідомлення кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб та кваліфікованої електронної печатки такого територіального органу ДПС у термін, визначений абзацом третім пункту 4 розділу IV цього Порядку.

Електронний висновок за платежами, належними місцевим бюджетам, та платежами, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім електронного висновку на повернення помилково та/або надміру сплачених сум **грошових зобов'язань та пені у 2016 році до місцевих бюджетів непідконтрольних територій**, акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального), та/або електронне повідомлення **(крім електронного повідомлення про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО у 2016 році до місцевих бюджетів непідконтрольних**

електронної печатки відповідного територіального органу ДФС. Відсутній 2. 3. У разі повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, перелік яких затверджений Кабінетом Міністрів України, електронний висновок про повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім електронного висновку на	територій) є доступними для перегляду відповідним місцевим фінансовим органом з моменту накладання кваліфікованих електронних підписів та кваліфікованої електронної печатки відповідного територіального органу ДПС. «Разом з електронним висновком на повернення за платежами, належними місцевим бюджетам, та платежами, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім електронного висновку на повернення помилково та/або надміру сплачених сум акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального) відповідним місцевим органам стає доступна інформація про суму, дату сплати та реквізити платіжного документу». 2. 3. У разі повернення коштів, помилково та/або надміру зарахованих до місцевих бюджетів непідконтрольних територій, електронний висновок про повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім електронного висновку на повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені у 2016 році, акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального), та/або електронне повідомлення про повернення	
--	--	--

повернення помилково та/або надміру сплачених сум акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального), та/або електронне повідомлення про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданої платником податків податкової декларації є доступними для перегляду Донецькою або Луганською обласною військово-цивільною адміністрацією відповідно до пункту 24¹ розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України. Донецька та/або Луганська обласні військово-цивільні адміністрації протягом терміну, встановленого у пункті 2 цього розділу, погоджують отримані електронні висновки та/або електронні повідомлення шляхом накладання кваліфікованого електронного підпису посадової (уповноваженої) особи та кваліфікованої електронної печатки такого місцевого фінансового органу. 4. Обмін інформацією між територіальними органами ДФС та місцевими фінансовими органами здійснюється з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.	надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО (крім електронного повідомлення про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО у 2016 році) на підставі поданої платником податків податкової декларації є доступними для перегляду Донецькою або Луганською обласною військово-цивільною адміністрацією відповідно до пункту 24¹ розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України. Донецька та/або Луганська обласні військово-цивільні адміністрації протягом терміну, встановленого у пункті 2 цього розділу, погоджують отримані електронні висновки та/або електронні повідомлення шляхом накладання кваліфікованого електронного підпису посадової (уповноваженої) особи та кваліфікованої електронної печатки такого місцевого фінансового органу. 4. Обмін інформацією між територіальними органами ДПС та місцевими фінансовими органами здійснюється з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації в інформаційно - телекомунікаційних системах, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.	
V. Інформаційна взаємодія ДФС та Казначейства у процесі повернення платникам	VI. Інформаційна взаємодія ДПС та Казначейства у процесі повернення платникам	

податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені	податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені	
1. Інформаційна взаємодія ДФС та Казначейства у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, пені та надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданої платником податків податкової декларації здійснюється на центральному рівні з використанням каналів конфіденційного зв'язку спеціальної інформаційно - телекомунікаційної системи органів влади Національної системи конфіденційного зв'язку (далі - СІТС НСКЗ). 2. У рамках інформаційної взаємодії щодня з 16:00 до 18:00 (крім вихідних, святкових та неробочих днів) ДФС направляє до Казначейства електронні висновки та/або електронні повідомлення. Відсутній Електронні висновки та/або електронні повідомлення направляються до Казначейства у форматі XML. Блок даних кожного висновку	1. Інформаційна взаємодія ДПС та Казначейства у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, пені та надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданої платником податків податкової декларації з використанням каналів зв'язку спеціальної інформаційно - телекомунікаційної системи органів виконавчої влади, яка входить до складу Національної системи конфіденційного зв'язку (далі - СІТС НСКЗ). 2. У рамках інформаційної взаємодії щодня до 17:00 (крім вихідних, святкових та неробочих днів) ДПС направляє до Казначейства електронні висновки та/або електронні повідомлення. Електронні висновки про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені надсилаються ДПС до Казначейства у межах залишку коштів на єдиному рахунку. Електронні висновки та/або електронні повідомлення направляються до Казначейства у форматі XML. Блок даних кожного висновку	

та/або повідомлення представляється у вигляді окремого XML-документа версії 1.0 з кодуванням windows-1251. На кожний електронний висновок, який ДФС направляє до Казначейства, накладаються: два кваліфіковані електронні підписи посадових (уповноважених) осіб та кваліфікована електронна печатка відповідного територіального органу ДФС у разі повернення платежів, належних державному бюджету, та/або акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального; два кваліфіковані електронні підписи посадових (уповноважених) осіб та кваліфікована електронна печатка відповідного територіального органу ДФС, один кваліфікований електронний підпис посадової (уповноваженої) особи та кваліфікована електронна печатка місцевого фінансового органу у разі повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім акцизного податку з виробленого в Україні та	та/або повідомлення представляється у вигляді окремого XML-документа версії 1.0 з кодуванням windows-1251. На кожний електронний висновок, який ДПС направляє до Казначейства, накладаються: два кваліфіковані електронні підписи посадових (уповноважених) осіб та кваліфікована електронна печатка відповідного територіального органу ДПС у разі повернення платежів, належних державному бюджету, платежів, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами та сплачені у 2016 році до місцевих бюджетів непідконтрольних територій та/або акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального; два кваліфіковані електронні підписи посадових (уповноважених) осіб та кваліфікована електронна печатка відповідного територіального органу ДПС, один кваліфікований електронний підпис посадової (уповноваженої) особи та кваліфікована електронна печатка місцевого фінансового органу у разі повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами (крім платежів, сплачених платниками у 2016 році до місцевих бюджетів непідконтрольних територій, акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального).	
--	---	--

ввезеного на митну територію України пального). На кожне електронне повідомлення, яке направляється ДФС до Казначейства, накладаються: два кваліфіковані електронні підписи посадових (уповноважених) осіб та кваліфікована електронна печатка відповідного територіального органу ДФС, один кваліфікований електронний підпис посадової (уповноваженої) особи та кваліфікована електронна печатка місцевого фінансового органу. Відсутній 3. Казначейство до 12:00 робочого дня, наступного за днем отримання електронних висновків та/або електронних повідомлень, забезпечує їх автоматичну обробку після перевірки таких висновків та/або електронних	На кожне електронне повідомлення, яке направляється ДПС до Казначейства, накладаються: два кваліфіковані електронні підписи посадових (уповноважених) осіб та кваліфікована електронна печатка відповідного територіального органу ДПС, один кваліфікований електронний підпис посадової (уповноваженої) особи та кваліфікована електронна печатка місцевого фінансового органу у разі повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО (крім сум ПДФО, сплачених платниками у 2016 році до непідконтрольних територій); два кваліфіковані електронні підписи посадових (уповноважених) осіб та кваліфікована електронна печатка відповідного територіального органу ДПС у разі повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО у 2016 році до непідконтрольних територій. 3. Казначейство до 12:00 робочого дня, наступного за днем отримання електронних висновків та/або електронних повідомлень, забезпечує їх автоматичну обробку після перевірки таких висновків та/або електронних повідомлень засобами антивірусного захисту інформації. Під час автоматичної обробки Казначейство здійснює перевірку кваліфікованих електронних	
---	---	--

повідомлень засобами антивірусного захисту інформації. Під час автоматичної обробки Казначейство здійснює перевірку кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідного територіального органу ДФС та повноти платіжних реквізитів електронних висновків та/або електронних повідомлень. Відсутній На кожний отриманий електронний висновок та/або електронне повідомлення у строк, визначений в абзаці першому цього пункту, Казначейство формує та надає ДФС квитанцію про отримання та результати обробки такого електронного висновку та/або електронного повідомлення з накладанням кваліфікованого електронного підпису посадової (уповноваженої) особи. 4. 5. 6. 7.	підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідного територіального органу ДПС та повноти платіжних реквізитів електронних висновків та/або електронних повідомлень. У разі відсутності залишку коштів на єдиному рахунку електронні висновки про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені повертаються Казначейством до ДПС. На кожний отриманий електронний висновок та/або електронне повідомлення у строк, визначений в абзаці першому цього пункту, Казначейство формує та надає ДПС квитанцію про отримання та результати обробки такого електронного висновку та/або електронного повідомлення з накладанням кваліфікованого електронного підпису посадової (уповноваженої) особи. 4. 5. 6. 7. Доповнити: «8. У разі зміни реквізитів рахунку за надходженнями відповідно до законодавства, Казначейство у день такої зміни надсилає ДПС електронне повідомлення про необхідність	
---	---	--

Відсутній	уточнення реквізитів рахунку в електронному висновку та/або електронному повідомленні, що знаходиться на виконанні в Казначействі, у порядку, визначеному абзацом третім пункту 1 цього розділу. ДПС не пізніше наступного робочого дня після отримання електронного повідомлення надсилає Казначейству електронне повідомлення про уточнені реквізити рахунку до електронного висновку та/або електронного повідомлення, що знаходиться на виконанні в Казначействі, у порядку, визначеному абзацом третім пункту 1 цього розділу.».	
Відсутній	ВІІ. Опрацювання скарг покупців (споживачів) та формування електронних висновків на перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій на користь покупця (споживача)	Приведення до норм Закону України від 20 вересня 2019 року №129-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг»
	1. Скарга щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій (далі – скарга покупця (споживача)) подається покупцем (споживачем) через сервіс «Електронний кабінет».	

Скарга покупця (споживача) має містити реквізити, які визначені вимогами статті 16 ¹ розділу IV 1 Закону України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг».

2. Подана в електронній формі скарга покупця (споживача) автоматично після перевірки засобами антивірусного захисту інформації відображається в К-Журналі опрацювання скарг покупців (споживачів) на перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій (далі – К-Журнал), який ведеться засобами інформаційно-телекомунікаційної системи ДПС.

К-Журнал містить, зокрема, такі дані:

прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) покупця (споживача), що подав скаргу;

податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний

територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) покупця (споживача), що подав скаргу;

дату та номер скарги про перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій;

загальна вартість придбаних товарів (отриманих послуг) у межах фіскального звітнього чека чи розрахункового документа;

реквізити поточного рахунку покупця (споживача) в установі банку для перерахування компенсації частини штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО;

податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) – суб'єкта господарювання, що не є платником ПДВ;

найменування суб'єкта господарювання;

адреса об'єкта господарювання;

індивідуальний податковий номер – для суб'єкта господарювання, що зареєстрований як платник ПДВ;

фіскальний номер реєстратора розрахункових операцій;

дата та номер акта камеральної перевірки (відмітка про наявність розрахункового документа у СОД РРО – (так/ні));

дата та номер акта фактичної перевірки (відмітка про порушення – так/ні);

дата та номер податкового повідомлення – рішення, сума штрафної (фінансової) санкції;

дата зарахування суми штрафних (фінансових) санкцій, застосованих за результатами перевірки.

Скарга покупця (споживача), внесена до К-Журналу, розглядається структурним підрозділом територіального органу ДПС, що здійснює контрольно – перевірочні заходи.

3. Якщо за результатами здійснених контрольно – перевірочних заходів підтверджено факт порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, працівником цього підрозділу вноситься відмітка до К-Журналу про правомірність перерахування компенсації покупцю (споживачу) та територіальним органом ДПС за місцем основного обліку платника податків виноситься податкове повідомлення – рішення.

4. Скарги покупців (споживачів), щодо яких у К-Журналі встановлено відмітку про правомірність перерахування компенсації покупцям (споживачам), підтверджуються не пізніше 18:00 четвертого робочого дня з дня зарахування до бюджету штрафних (фінансових) санкцій, застосованих до платника податків за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, керівником (заступником керівника) підрозділу територіального органу ДПС, що здійснює контрольно – перевірочні заходи, шляхом накладення кваліфікованого електронного підпису та підлягають включенню до К-Реєстру перерахування покупцям (споживачам) компенсації частини суми

штрафних (фінансових) санкцій (далі – К-Реєстр).

К-Реєстр ведеться засобами інформаційно – телекомунікаційної системи ДПС та є сукупністю сформованих електронних висновків на перерахування компенсації частини штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО, на користь покупця (споживача) форми «К», визначеної у додатку 3 до цього Порядку.

На кожний електронний висновок, включений до К-Реєстру підрозділом територіального органу ДПС, на який покладено функцію з формування електронних висновків на перерахування компенсації, вноситься відмітка про підтвердження реквізитів бюджетного рахунку, з якого перераховуються кошти, та накладаються кваліфіковані електронні підписи керівника (заступника керівника) структурного підрозділу територіального органу ДПС, який здійснює контрольно – перевірочні заходи/винесено податкове повідомлення – рішення, керівника (виконуючого його обов’язки, заступника керівника або уповноваженої особи)

територіального органу ДПС та кваліфікована електронна печатка такого органу не пізніше 17:00 п'ятого робочого дня з дня зарахування до бюджету штрафних (фінансових) санкцій і в автоматичному режимі надсилаються до Казначейства для виконання.

У разі відмови в задоволенні скарги про перерахування компенсації частини штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО покупцю (споживачу), підрозділ територіального органу ДПС, що здійснює контрольно – перевірочні заходи, направляє покупцю (споживачу) через сервіс «Електронний кабінет» письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

5. На підставі отриманого електронного висновку Казначейство протягом п'яти робочих днів перераховує на користь відповідного покупця (споживача) компенсацію частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО.

6. Інформація про проведену компенсацію обов'язково доводиться до відома покупця (споживача) через сервіс «Електронний

	кабінет» у разі, якщо штрафні (фінансові) санкції було застосовано за скаргою такого покупця (споживача).	
Додаток 1 до Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені (пункт 7 розділу II) Форма електронного висновку про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені № Реквізит 1 Код регіону 2 Код району 3 Податковий номер платника або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи - платника податків, що подав заяву	Додаток 1 до Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань і пені та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій на користь покупців (споживачів) (пункт 7 розділу III) Форма електронного висновку про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені № Реквізит 1 Код регіону 2 Код району 3 Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це повідомили про це відповідний	Приведення у відповідність до пункту 70.12. статті 70 Податкового кодексу України.

4	Найменування або прізвище, ім'я, по батькові (для фізичних осіб) платника податків, що подав заяву	територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) платника податків, що подав заяву	
5	Дата висновку	4	Найменування або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) (для фізичних осіб) платника податків, що подав заяву
6	Номер висновку	5	Дата висновку
7	Вид бюджету, з якого повертаються кошти	6	Номер висновку
8	Код класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти	7	Вид бюджету, з якого повертаються кошти*
9	Назва коду бюджетної класифікації, з якого повертаються кошти	8	Код класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти*
10	Рахунок, з якого повертаються кошти	9	Назва коду класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти *
11	МФО Казначейства	10	Рахунок, з якого повертаються кошти
12	Код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти	11	Код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти *
13	Код виду сплати для рахунку, з якого повертаються кошти	12	Код виду сплати для рахунку, з якого повертаються кошти *
14	Сума, що повертається (грн, коп.)	13	Сума, що повертається (грн, коп.)
			Відповідно до постанови Правління Національного банку України від 28 грудня 2018 року № 162 «Про запровадження міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні».

15 Напря́м повернення 16 Вид бюджету, на який повертаються кошти 17 Код класифікації доходів бюджету, на який повертаються кошти 18 Назва коду бюджетної класифікації, на який повертаються кошти 19 Рахунок, на який повертаються кошти 20 МФО Казначейства/банку, в якому відкрито рахунок, на який повертаються кошти 21 Код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства/платника, на ім'я якого відкрито рахунок, на який повертаються кошти 22 Код виду сплати для рахунку, на який повертаються кошти	14 Напря́м повернення 15 Вид бюджету, на який повертаються кошти* 16 Код класифікації доходів бюджету, на який повертаються кошти 17 Назва коду класифікації доходів бюджету, на який повертаються кошти * 18 Рахунок, на який повертаються кошти 19 Код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства/платника, на ім'я якого відкрито рахунок, на який повертаються кошти * 20 Код виду сплати для рахунку, на який повертаються кошти* * При поверненні помилково та/або надміру сплачених коштів з єдиного рахунка інформація не заповнюється.	
Додаток 2 до Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених	Додаток 2 до Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань і пені та перерахування	

сум грошових зобов'язань та пені (пункт 4 розділу III) Форма електронного повідомлення про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданої платником податків податкової декларації № Реквізит 1 Код регіону 2 Код району 3 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи - платника податків, що подав декларацію 4 Прізвище, ім'я, по батькові платника податків, що подав декларацію 5 Дата повідомлення	компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій на користь покупців (споживачів) (пункт 4 розділу IV) Форма електронного повідомлення про повернення надміру утриманих (сплачених) сум ПДФО на підставі поданої платником податків податкової декларації № Реквізит 1 Код регіону 2 Код району 3 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) платника податків, що подав декларацію 4 Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника податків, що подав декларацію 5 Дата повідомлення	Приведення у відповідність до пункту 70.12. статті 70 Податкового кодексу України.
---	--	---

6	Номер повідомлення	6	Номер повідомлення	Приведення у відповідність до пункту 70.12. статті 70 Податкового кодексу України.
7	Вид бюджету, з якого повертаються кошти	7	Вид бюджету, з якого повертаються кошти	
8	Код класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти	8	Код класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти	
9	Назва коду класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти	9	Назва коду класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти	
10	Рахунок, з якого повертаються кошти	10	Рахунок, з якого повертаються кошти	
11	МФО Казначейства	11	Код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти	
12	Код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти	12	Код виду сплати для рахунку, з якого повертаються кошти	
13	Код виду сплати для рахунку, з якого повертаються кошти	13	Сума, що повертається (грн, коп.)	
14	Сума, що повертається (грн, коп.)	14	Напрямок повернення	
15	Напрямок повернення	15	Рахунок, на який повертаються кошти	
16	Рахунок, на який повертаються кошти	16	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та	

17 МФО банку, в якому відкрито рахунок, на який повертаються кошти 18 Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи - платника податків, на ім'я якого відкрито рахунок, на який повертаються кошти 19 Адреса отримувача коштів (індекс, область, район, населений пункт, вулиця, номер будинку, корпус, номер квартири)	офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) платника податків, на ім'я якого відкрито рахунок, на який повертаються кошти 17 Адреса отримувача коштів (індекс, область, район, населений пункт, вулиця, номер будинку, корпус, номер квартири)	
	Додаток 3 до Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань і пені та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій на користь покупців (споживачів) (пункт 4 розділу VII)	Приведення у відповідність до норм Закону України від 20 вересня 2019 року №129-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг»

**Форма електронного висновку
на здійснення компенсації частини штрафних
(фінансових) санкцій, визначених за даними
системи обліку даних реєстраторів
розрахункових операцій, на користь покупця
(споживача)
форми «К»**

№	Реквізит
1	Код регіону
2	Код району
3	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) платника податків, до якого застосовані штрафні (фінансові) санкції за порушення проведення розрахункових операцій;
4	Найменування або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) (для фізичних осіб) платника податків, до якого застосовані штрафні (фінансові) санкції за порушення проведення розрахункових операцій;
5	Дата висновку
6	Номер висновку
7	Вид бюджету, з якого повертаються кошти

- | | | |
|--|---|--|
| | <p>8 Код класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти</p> <p>9 Назва коду класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти</p> <p>10 Рахунок, з якого повертаються кошти</p> <p>11 Код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти</p> <p>12 Код виду сплати для рахунку, з якого повертаються кошти</p> <p>13 Сума, що повертається (грн, коп.)</p> <p>14 Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган ДПС і мають відмітку у паспорті) покупця (споживача), на користь якого повертається компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених СОД РРО</p> <p>15 Рахунок, на який повертаються кошти</p> | |
|--|---|--|

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до
наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року №60»

1. Резюме

Метою розроблення проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60» (далі – проєкт наказу) є нормативне врегулювання Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року №60, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 квітня 2019 року за № 370/33341 (далі – Порядок).

2. Проблема, яка потребує розв'язання

Законом України від 20 вересня 2019 року №129-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг» статтю 43 Податкового кодексу України доповнено нормою щодо перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій на користь покупця (споживача).

Законом України від 04 жовтня 2019 року №190-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» внесено зміни до статті 43 Податкового кодексу України, якими передбачається повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань і пені.

З огляду на зазначене, виникла необхідність врегулювання норм Порядку.

3. Суть проєкту акта

Проєктом наказу вносяться зміни в діючий наказ, якими безпосередньо запроваджується механізм електронної інформаційної взаємодії між учасниками процесу перерахування компенсації вартості покупки покупцям (споживачам), які виявлять порушення встановленого порядку проведення розрахунків при придбанні товарів (послуг) і направлять відповідну скаргу до податкових органів та врегульовується механізм повернення з єдиного рахунку помилково або надміру сплачених сум грошових зобов'язань.

4. Вплив на бюджет

Реалізація норм проєкту наказу не потребує додаткових матеріальних та фінансових витрат Державного бюджету України.

5. Позиція заінтересованих сторін

Реалізація проєкту наказу не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об'єднаних спільними інтересами.

6. Прогноз впливу

Проект наказу за предметом правового регулювання не матиме впливу на ринкове середовище; розвиток регіонів; ринок праці; громадське здоров'я; екологію та навколишнє природне середовище та інші сфери суспільних відносин.

7. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу підлягає погодженню з Державною податковою службою України, Державною казначейською службою України, Адміністрацією Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, Міністерством цифрової трансформації України, Державною регуляторною службою України та реєстрації в Міністерстві юстиції України.

8. Ризики та обмеження

У проєкті наказу відсутні положення, які містять ознаки дискримінації, та положення, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

9. Підстава розроблення проєкту акта

Нормативно-правовими актами у цій сфері правового врегулювання є:

Бюджетний кодекс України;

Податковий кодекс України;

Закон України від 20 вересня 2019 року № 129-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг»;

Закон України від 04 жовтня 2019 року № 190-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»;

Закон України від 16.01.2020 року № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

«___»_____ 2020 р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України
від 11 лютого 2019 року № 60»

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60» (далі – проєкт регуляторного акта) розроблено відповідно до вимог Закону України від 20 вересня 2019 року №129-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг» (далі – Закон України № 129-IX) та Закону України від 04 жовтня 2019 року №190-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (далі – Закон України № 190).

На сьогодні відповідно до чинної редакції наказу Міністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60 запроваджено електронний документообіг між органами ДПС, місцевими фінансовими органами та органами Державної казначейської служби України під час повернення помилково та/або надміру сплачених коштів. Електронний сервіс надав можливість платникам податків повернути помилково та/або надміру сплачені суми грошових зобов'язань та пені шляхом подання заяви про таке повернення у електронному форматі з використанням засобів програмного забезпечення приватної частини сервісу «Електронний кабінет» або «Єдине вікно подання електронної звітності». При цьому заяви платників податків, подані у паперовому вигляді, працівниками територіального органу ДПС підлягають переведенню засобами інформаційної системи в електронний формат. Так, всі заяви платників на повернення коштів засобами інформаційної системи проходять автоматичну перевірку на правильність реквізитів бюджетного рахунку, з якого повертаються кошти, наявність податкового боргу тощо. При цьому з метою правильності обчислення строку опрацювання заяви фіксується дата і час отримання документу територіальним органом ДПС.

Завдяки сервісу «Е-повернення» забезпечена автоматизація процесів створення, підписання, погодження електронних висновків, передавання їх до місцевих фінансових органів та/або до Казначейства, одержання, оброблення з використанням кваліфікованого електронного підпису та інформаційно-телекомунікаційних технологій. Електронний документообіг запроваджено також і щодо повернення з бюджету надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб за результатами річного декларування.

Під час використання сервісу «Е-повернення» скарг від платників податків на неналежне функціонування зазначеної електронної системи не надходило.

За 9 місяців поточного року територіальними органами ДПС сформовано та передано до Казначейства електронні висновки на повернення 154 тис. платникам податків на суму 5 187 млн. грн. помилково або надміру сплачених сум грошових зобов'язань. Також сформовано та передано до Казначейства електронні повідомлення за 128 тис. особами, які задекларували право на податкову знижку за деклараціями про майновий стан і доходи, поданими у 2019 році та 79 тис. особами у 2020 році на суму 317 млн. грн. та 219 млн. грн. відповідно.

Законом України №129-IX запроваджено низьку новацій у сфері застосування реєстраторів розрахункових операцій.

Так з 01 січня 2021 року впроваджується процедури компенсації покупцю (споживачу) коштів, сплачених за придбаний товар (послугу).

Передбаченою нормою закону покупець (споживач), який здійснив покупку та отримав чек, має можливість перевірити його. Якщо інформація щодо чеку відсутня в базах ДПС (чек нефіскальний) – покупець (споживач) має право подати до територіального органу ДПС скаргу щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, та претендувати на отримання компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій.

Станом на 01.07.2020 року реєстратори розрахункових операцій (далі – РРО) суб'єктів господарювання зареєстровано 430,6 млн. фіскальних звітних чеків, що надаються покупцеві для підтвердження факту здійснення розрахункової операції на загальну суму 99,4 млрд. грн.

Запровадження з 01.08.2020 року системи функціонування програмного РРО є першим етапом змін, передбачених законодавством щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі та послуг.

Вже станом на 01.09.2020 року 399 платників зареєстрували 31 893 програмних РРО, якими створено 12,0 млн. фіскальних звітних чеків, що обліковуються у реєстрі програмних РРО ДПС.

Другий етап впровадження нових правил програмних РРО розпочнеться з 01.01.2021 року і буде стосуватись суб'єктів господарювання, які здійснюють розрахунки у сфері Інтернет-торгівлі, ресторанного господарства, ювелірній галузі, торгівлі побутовою технікою, медичних послуг, туризму, готелів, секонд-хенду. Загальна кількість зареєстрованих платників, які мають застосовувати програмні РРО з 01.01.2021 року (взято кількість активних платників податків, які здійснюють діяльність, подають звітність до контролюючих органів (за основними КВЕД)) становитиме 959,7 тис. осіб.

Третій етап впровадження програмного РРО розпочнеться з 01.04.2021 року. Він є заключним і буде стосуватись фізичних осіб – підприємців, які перебуватимуть на спрощеній системі оподаткування (платники II, III та IV груп єдиного податку).

У зв'язку з цим перша проблема, яку необхідно врегулювати проектом регуляторного акта, – це визначення механізму перерахування компенсації частини

суми штрафних (фінансових) санкцій за даними СОД РРО на користь покупців (споживачів), в т.ч. запровадження окремої форми електронного висновку на перерахування такої компенсації.

Поряд з цим, Законом № 190-IX, починаючи з 01 січня 2021 року, запроваджується система сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування єдиного рахунку (далі – єдиний внесок) на єдиний рахунок, який відкривається Державною податковою службою України в Державній казначейській службі України.

Основними перевагами використання єдиного рахунку для платників є спрощення для платників процедури розрахунків та безперешкодне управління через сервіс «Електронний кабінет» помилково та/або надміру сплаченими коштами, які виникнуть починаючи з 01.01.2021 року.

Так, станом на 01.09.2020 року за даними ДПС кількість діючих суб'єктів господарювання (юридичних та фізичних осіб) становить 3,6 млн. платників, з них 2,4 млн. платників користуються приватною частиною сервісу «Електронний кабінет», які в свою чергу зможуть стати потенційними користувачами спрощеної системи сплати.

У разі обрання платником податків спрощеної системи сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску, всі розрахунки з бюджетом та цільовими фондами такий платник здійснює виключно через єдиний рахунок.

При цьому платник податків матиме право визначити та/або уточнити через сервіс «Електронний кабінет» належність платежу, в т.ч. визначити напрямок використання сум помилково або надміру сплачених ним коштів.

Тому другою проблемою, яку пропонується врегулювати у проєкті регуляторного акта, – визначення порядку взаємодії Державної податкової служби України та Державної казначейської служби України в процесі повернення платникам податків помилково або надміру сплачених сум грошових зобов'язань і пені, сплачених на єдиний рахунок.

Врегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, без внесення запропонованих змін.

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

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

II. Цілі державного регулювання

Проект регуляторного акта підготовлено з метою:

1. Визначення механізму перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО, на користь покупців (споживачів).
2. Запровадження електронного висновку на перерахування компенсації вартості покупки покупцям (споживачам), які виявлять порушення встановленого порядку проведення розрахунків при придбанні товарів (послуг).
3. Визначення порядку взаємодії Державної податкової служби України та Державної казначейської служби України в процесі повернення платникам податків помилково або надміру сплачених сум грошових зобов'язань і пені, сплачених на єдиний рахунок.

Цей проект регуляторного акта має сприяти розв'язанню проблем, зазначених у розділі I Аналізу регуляторного впливу.

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 (передбачає зміни в чинному Наказі №60)
Альтернатива 2	Залишити чинний Наказ № 60

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	У разі прийняття проекту регуляторного акта буде: впроваджено автоматизований механізм створення, підписання, погодження електронних документів, їх передачу, одержання, оброблення в процесі повернення перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО на користь покупця (споживача); впроваджено автоматизований механізм створення, підписання, погодження електронних документів, їх передачу, одержання, оброблення в процесі повернення з єдиного рахунку помилково	Витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС, Казначейства без необхідності додаткового залучення кадрів.

	та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені.	
Альтернатива 2	Відсутні	Витрати відсутні.

3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян.

Станом на 01.09.2020 в інформаційно – телекомунікаційній системі органів ДПС громадянам відкрито 10,6 млн. інтегрованих карток платників.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Прийняття проєкту регуляторного акта дасть змогу через сервіс «Електронний кабінет» подавати покупцям (споживачам) скарги на перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО разом із скаргою щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій і, у разі підтвердження порушень, отримати матеріальну вигоду. Норма щодо використання платниками податків єдиного рахунку не має прямого впливу на сферу інтересів громадян.	Додаткові витрати відсутні
Альтернатива 2	Відсутні	Відсутні

За даними Державної служби статистики України станом на 01.01.2020 року населення України становить

Всього: (тис. осіб)*	з них вікова категорія:	
	0 – 17 років	18 років і старші
41732,8	7533,9	34198,9

* Без урахування тимчасово окупованої території Автономної Республіки Крим і м. Севастополя

Спрогнозувати річну кількість громадян, які звернуться із скаргами на перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО, неможливо, так як цей показник цілком залежить від рівня контролю з боку суспільства за легалізацією розрахункових документів, які підтверджують здійснення розрахункових операцій.

Кількість суб'єктів господарювання – ФОП (платники єдиного податку I та II груп) , які застосовуватимуть РРО	
з 01.10.2020 (тис. осіб)	з 01.01.2021(тис. осіб)

492	781,5
-----	-------

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Станом на 01.09.2020

Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, млн.*		
Всього	у тому числі:	
	юридичних осіб	фізичних осіб - підприємців
3,6	1,6	2,0

* 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.

Кількість суб'єктів господарювання, у яких виникатиме необхідність повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань, точно вказати неможливо, оскільки суб'єкти господарювання можуть неодноразово звертатись за звітний період, а можуть і не звертатись взагалі.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Прийняття проєкту регуляторного акта дасть змогу -суб'єктам господарювання подавати заяви про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з єдиного рахунку через сервіс «Електронний кабінет»; -отримувати помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з єдиного рахунку.	Додаткові витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників податків, якими будуть подано заяви про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачені грошові зобов'язання. Також відповідні зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників податків.
Альтернатива 2	Відсутні	Відсутні

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Додаткові витрати відсутні. Оновлення програмного забезпечення не є затратним. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників податків. Також відповідні зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників податків	Додаткові витрати відсутні.
Альтернатива 2. Відсутні	Витрати відсутні.

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	4	Альтернатива 1 дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких додаткових витрат.
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 залишає ситуацію без змін.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	У разі прийняття проєкту регуляторного акта буде: надано можливість суб'єктам господарювання подавати заяви про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з єдиного рахунку та подавати покупцям (споживачам) скарги разом із заявами на перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО разом із скаргою через сервіс «Електронний кабінет»; впроваджено автоматизований механізм створення, підписання, погодження електронних документів, їх передачу, одержання, оброблення в процесі повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені; впроваджено автоматизований механізм створення, підписання, погодження електронних документів, їх передачу,	Додаткових витрат держави не виникне. Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС, Казначейства без необхідності залучення кадрів. Додаткових витрат платників податків не виникне. Запропоновані зміни не вплинуть на господарську діяльність платників податків, якими будуть подано заяви про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачені грошові зобов'язання. Також відповідні зміни не зачіпають інтереси сумлінних платників податків.	Є кращою серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких додаткових витрат

	одержання, оброблення в процесі повернення перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО на користь покупця (споживача).		
Альтернатива 2	Відсутні	У разі відсутності нормативно- правового акта не буде досягнуто поставлених цілей державного регулювання.	Є гіршою серед запропонованих альтернатив, оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання оптимальним способом

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

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття проєкту регуляторного акту, яким буде забезпечено:

механізм опрацювання поданої платником через сервіс «Електронний кабінет» заяви на повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених сум податку, збору, платежу і поданої скарги покупця (споживача) на перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО;

удосконалення автоматизованого механізму формування, підписання органами ДПС електронних висновків про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань, пені та електронних висновків на перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО, їх передачу до Казначейства для подальшого опрацювання та повернення коштів покупцю (споживачу).

Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію:

погодження проєкту регуляторного акту з Державною податковою службою України, Державною казначейською службою України, Адміністрацією Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, Міністерством цифрової трансформації України, Державною регуляторною службою України та реєстрація в Міністерстві юстиції України.

Для впровадження цього проєкту регуляторного акту необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта, шляхом його

оприлюднення на офіційних веб-порталах Міністерства фінансів України та ДПС.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію проєкту регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Прийняття проєкту регуляторного акта не приведе до неочікуваних результатів і не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

З боку суб'єктів господарювання відсутня необхідність вчинення додаткових дій оскільки проєкт регуляторного акта 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 проєкту регуляторного акта не передбачає додаткових фінансових витрат з боку державних органів та, відповідно, додаткових видатків бюджету.

Фінансування для розробки програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДПС та Казначейства.

Застосовувати додаткове або оновлювати існуюче програмне забезпечення немає потреби, оскільки воно використовується у повсякденній роботі та у більшості випадків є безкоштовним.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії акта є необмеженим, оскільки норми Кодексу, на виконання вимог якого розроблено проєкт наказу, має необмежений термін дії.

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

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

Оскільки регуляторний акт є актом, розробленим відповідно до норм статті 43 Кодексу, то у разі внесення змін до нього регуляторний акт має бути приведений у відповідність до таких змін.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Щодо прогнозних значень показників результативності цього регуляторного акта, слід зазначити таке:

прийняття акту не впливає на розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів;

дія акту опосередковано поширюється на значне коло суб'єктів

господарювання та громадян, які перебувають на обліку в ДПС;

збільшення розміру коштів і часу громадян та суб'єктів господарювання на дотримання вимог акту не передбачається. Витрати ДПС, пов'язані із впровадженням норм проєкту наказу, передбачаються в межах фінансування ДПС;

рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо основних положень акту є високим. Проєкт наказу оприлюднено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційних веб-порталах ДПС та Міністерства фінансів України. Після прийняття акту його буде оприлюднено у засобах масової інформації.

Показники результативності регуляторного акта:

кількість сформованих та направлених до Казначейства електронних висновків про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань;

кількість сформованих та направлених до Казначейства електронних висновків на перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО на користь покупця (споживача).

кількість скарг платників податків за несвоєчасне повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань.

ІХ. 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 проводитись статистичним методом шляхом здійснення аналізу даних інформаційно-телекомунікаційних систем ДПС щодо кількості сформованих, та направлених до органів Казначейства для виконання електронних висновків про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та електронних висновків на перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО на користь покупця (споживача).

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись через рік після набрання чинності цим регуляторним актом, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

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

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

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

Міністрів фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО