|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯдо проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказуМіністерства фінансів України від 11 лютого 2019 року № 60» | | |
| Зміст положення акта законодавства | Зміст відповідного положення проекту акта | Пояснення змін |
| Заголовок:  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 | 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 та пені | Зміни вносяться у зв’язку з реорганізацією системи органів, які формують та реалізують державну податкову та митну політику з метою дотримання норм постанови Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 №227 «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» |
| 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 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. | 1. Цей Порядок визначає механізм інформаційного обміну:  між **ДПС**, територіальними органами **ДПС**, та Казначейством і територіальними органами Казначейства у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені за платежами, контроль за справлянням яких покладено на **ДПС**;  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. | Зміни вносяться у зв’язку  з реорганізацією системи органів, які формують  та реалізують державну податкову та митну політику  з метою дотримання норм постанови Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 №227 «Про затвердження положень  про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» |
| Відсутній | Доповнити **ІІ. 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-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» |
|  | 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.** |  |
| ІІ. Опрацювання заяв платників та формування електронних висновків | «**ІІІ.** 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 оподатковуваним 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 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**  …  4. …  дата 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.  …  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 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) територіального органу **~~ДФС~~** та кваліфікована електронна печатка такого органу.  Кваліфіковані електронні підписи та кваліфікована електронна печатка накладаються:  **Відсутній**  …  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.  **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. | 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 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);**  4. …  дата 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);  **напрям** перерахування помилково та/або надміру сплачених коштів, що повертаються, тощо.  …  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 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**, **напрям** 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 **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;**  …  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 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. | 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»  Реалізація норм Закону України 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»  Реалізація норм Закону України 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»  Реалізація норм Закону України 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**»** |
| ~~ІІІ.~~ 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 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. | 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.  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 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0370-19#n72) 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0370-19#n89) 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 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 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 24**-1**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#n2978) 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. | 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 **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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0370-19#n72) 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](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0370-19#n89) 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 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 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 24](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#n2978)1 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 податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені | VІ. Інформаційна взаємодія ДПС та Казначейства у процесі повернення платникам 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 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 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 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  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. ……….  **Відсутній** | **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 **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).  **«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.**  **Для здійснення повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань, пені відповідно до бюджетного законодавства Казначейству разом  з висновком направляється інформація про реквізити платіжного документа, згідно  з яким сплачено такі грошові зобов'язання, пеню.**  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 підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідного територіального органу **ДПС** та повноти платіжних реквізитів електронних висновків та/або електронних повідомлень.  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. ……….  **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.** |  |
| 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  4 Найменування або прізвище, ім'я, по батькові (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 **~~бюджетної класифікації~~**, з якого повертаються кошти  10 Рахунок, з якого повертаються кошти  11 **~~МФО Казначейства~~**  12 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  14 Сума, що повертається (грн, коп.)  15 Напрям 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 | 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 та пені  **(пункт 7 розділу ІІІ)**  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 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** Напрям 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.** | Приведення у відповідність до пункту 70.12. статті 70 Податкового кодексу України.  Відповідно до постанови Правління Національного банку України від 28 грудня 2018 року № 162 «Про запровадження міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні». |
| 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 сум грошових зобов'язань та пені  (пункт 4 розділу IIІ)  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  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 **~~МФО Казначейства~~**  12 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  14 Сума, що повертається (грн, коп.)  15 Напрям повернення  16 Рахунок, на який повертаються кошти  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) | 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 та 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 ІV)**  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  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**  Напрям 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) | Приведення у відповідність до пункту 70.12. статті 70 Податкового кодексу України.  Приведення у відповідність до пункту 70.12. статті 70 Податкового кодексу України. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департаменту забезпечення координаційно** – **моніторингової роботи** | **Юрій КОНЮШЕНКО** |