**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» замінити словами «Державної податкової служби України».

2. Після розділу І доповнити Порядок новим розділом ІІ такого змісту:

«ІІ. 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 ІІ – V вважати розділами III – VI відповідно.

3. У розділі ІІІ:

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

2) 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 слова «інформації» доповнити словами   
«в інформаційно – телекомунікаційних системах»;

3) у пункті 2:

в абзаці першому:

слова «, та МФО Казначейства» виключити;

слово «напрям(и)» замінити словом «напрям»;

доповнити пункт після абзацу другого новим абзацом третім такого змісту:

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

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

4) у пункті 4:

в абзаці дев’ятому слова «, та МФО Казначейства» виключити;

в абзаці десятому слово «напрям(и)» замінити словом «напрям»;

5) в абзаці третьому пункту 7:

слова «контролюючий орган**»** замінити словами «територіальний орган ДПС» та слово «напрям(и)» замінити словом «напрям»;

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

6) 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;

7) у пункті 9:

а) в абзаці першому:

після слова «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»;

б) після абзацу першого доповнити пункт 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) 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».

4. У розділі IV:

1) у пункті 2:

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

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

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

2) 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)».

5. У розділі V:

1) у пункті 1:

в абзаці третьому після слів «сум» та «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 пункт 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;

2) 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 слова «інформації» доповнити словами   
«в інформаційно – телекомунікаційних системах».

6. У розділі VІ:

1) 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).»;

2) 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 пункт 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 слова «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 слова «крім» доповнити словами «платежів, сплачених платниками у 2016 році до місцевих бюджетів непідконтрольних територій,»;

абзац сьомий виключити;

доповнити пункт новими абзацами такого змісту:

«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) Після пункту 7 доповнити розділ 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.».

7. У тексті Порядку слова «фіскальної» та «ДФС» замінити словами «податкової» та «ДПС» відповідно.

8. 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 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 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. |

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 та пені

(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 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) | » |

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