



151/05
10.02.2017

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26

E-mail: infomf@minfm.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

30.12.2016 № 31-11220-04-3/37746

На № _____ від _____

Кабінет Міністрів України

Верховна Рада України

Комітет з питань бюджету

Рахункова палата

Міністерство фінансів України на виконання доручення Кабінету Міністрів України від 02.12.2016 № 42839/1/1-16 та листа Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 25.11.2016 № 04-13/10-2808 (285015)/рп розглянуло листи Рахункової палати від 16.11.2016 № 16-2104 та № 16-2105 про результати аудиту ефективності виконання органами державної влади повноважень щодо дотримання вимог законодавства в частині повернення та безспірного списання коштів державного бюджету та повідомляє.

- Щодо координації роботи за діяльністю Казначейства та ДФС в частині обліку даних фактично повернутих та безспірно списаних коштів державного бюджету.

Згідно статті 25 Бюджетного кодексу України, а також Положення про Державну казначейську службу України (далі Казначейство), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15.04.2015 № 215, Казначейство здійснює безспірне списання коштів державного та місцевого бюджетів на підставі рішення суду за черговістю надходжень на виконання таких рішень.

При цьому, механізм виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів, прийнятих судами, а також іншими державними органами (посадовими особами), які відповідно до закону мають право приймати такі рішення, визначено Порядком виконання рішень про стягнення коштів державного та місцевого бюджетів або боржників, що затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 03.08.2011 № 845.

Відповідно до пункту 16 зазначеного порядку, органи Казначейства за судовими рішеннями про стягнення надходжень бюджету здійснюють безспірне списання коштів державного та місцевих бюджетів для повернення надмірно та/або помилково сплачених податків і зборів.

238896 * *- Щодо внесення змін до Наказу Мінфіну від 15.12.2015 № 1146 в частині уточнення двадцятиденного строку (в робочих чи календарних днях) подання органом ДФС висновку про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету для виконання відповідному органу Казначейства.*

Питання строків повернення помилково та/або надміру сплачених коштів є врегульованим відповідно до чинних нормативно-правових актів.

Відповідно до статті 43 Податкового кодексу України контролюючий орган не пізніше ніж за п'ять робочих днів до закінчення двадцятиденного

№151/05 від 10.02.2017

строку з дня подання платником податків заяви готує висновок про повернення відповідних сум коштів з бюджету та подає його для виконання органів, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів.

На підставі отриманого висновку орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, протягом п'яти робочих днів здійснює повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань платникам податків у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.

Також пунктом 56.21 статті 56 Податкового кодексу України встановлено:

«У разі коли норма цього Кодексу чи іншого нормативно-правового акта, виданого на підставі цього Кодексу, або коли норми різних законів чи різних нормативно-правових актів, або коли норми одного і того ж нормативно-правового акта суперечать між собою та припускають неоднозначне (множинне) трактування прав та обов'язків платників податків або контролюючих органів, внаслідок чого є можливість прийняти рішення на користь як платника податків, так і контролюючого органу, рішення приймається на користь платника податків».

Оскільки, норми Податкового кодексу України не містять посилання на визначення «двадцятиденні робочі дні», а згідно з частиною 2 статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України, в статті 43 Податкового кодексу України йдеться про календарний відлік часу.

Враховуючи викладене, помилково та/або надміру сплачені суми грошових зобов'язань підлягають поверненню протягом двадцяти календарних днів з дня подання платником податків відповідної заяви на таке повернення.

- Щодо опрацювання питання про визначення мінімального розміру повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, визначених статтею 43 Податкового кодексу України.

Умови повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань визначено статтею 43 Податкового кодексу України.

При цьому, повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань платникам податків здійснюється з бюджету, до якого такі кошти були зараховані.

Отже, помилково та/або надміру сплачені суми грошового зобов'язання підлягають поверненню платнику з бюджету, до якого такі кошти були зараховані на підставі поданої заяви, крім випадків наявності у такого платника податкового боргу.

- Щодо внесення змін до Положення про Державну фіскальну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, у частині доповнення переліку функцій.

Згідно із постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, якою затверджено Положення про Державну фіскальну службу України (далі

Положення), Державна фіскальна служба України відповідно до покладених завдань здійснює облік та диференціацію платників податків, адміністрування податків і зборів, забезпечує контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податків і зборів до бюджету, ведення обліку податків і зборів, платежів.

Крім того, в межах повноважень, передбачених законом, здійснює формування та ведення реєстрів, банків та баз даних; взаємодіє та здійснює обмін інформацією з органами державної влади; складає звітність щодо стану розрахунків платників податків із бюджетом, а також інших показників роботи за напрямками діяльності ДФС.

При цьому, Державна фіскальна служба України відповідно до своїх функціональних обов'язків контролює роботу своїх територіальних органів, складає різні види звітності та здійснює, в межах повноважень, обмін інформацією з різними органами державної влади, тому доповнювати Положення додатковою (дублюючою) функцією недоцільно.

- Щодо єдиного нормативно-правового акта в частині врегулювання механізму взаємодії при поверненні помилково а/або надміру зарахованих доходів державного бюджету.

З метою належного виконання положень статей 43, 102 Податкового кодексу України, а також частини другої статті 45 та частини другої статті 78 Бюджетного кодексу України наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2015 № 1146 затверджений Порядок взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, який регламентує взаємовідносини територіальних органів ДФС України з місцевими органами та територіальними органами Казначейства в процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань за платежами, контроль за справлянням яких покладено на органи ДФС.

Казначейство, відповідно до покладених на нього завдань та в установленому законодавством порядку, здійснює повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджету, за поданням органів, що контролюють справляння надходжень бюджету.

При цьому, Державна фіскальна служба відповідно до покладених завдань забезпечує контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податків і зборів до бюджету, ведення обліку податків і зборів, платежів.

Отже, наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2015 № 1146 затверджено вичерпний порядок взаємодії територіальних органів ДФС України з місцевими органами та територіальними органами Казначейства в процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань.

- Щодо визнання таким, що втратив чинність наказу Державної митної служби України від 20.07.2007 № 618, зареєстрованим у Мінюсті 25.09.2007 № 1097/14364.

Мінфіном на виконання пункту 76 Плану заходів щодо дерегуляції господарської діяльності, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.08.2016 № 615-р, та пункту 33 Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проектів регуляторних актів на 2016 рік, затвердженого наказом Мінфіну від 15.12.2015 № 1149, розроблено проект наказу «Про затвердження Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів» (далі - проект наказу).

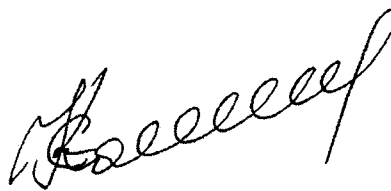
Проектом наказу, зокрема, передбачається визнати таким, що втратив чинність наказ Державної митної служби України від 20.07.2007 № 618.

Наразі проект наказу надіслано на погодження до зацікавлених центральних органів виконавчої влади та оприлюднено на web-сайті Мінфіну у розділі «Аспекти діяльності» підрозділу «Проекти регуляторних актів для обговорення 2016» для отримання пропозицій та зауважень громадськості.

Стосовно рекомендацій Державній фіскальній службі України та Казначейству в частині розроблення заходів з усунення недоліків і порушень, встановлених під час проведення аудиту ефективності виконання органами державної влади повноважень стосовно дотримання вимог законодавства в частині повернення та безспірного списання коштів державного бюджету направляємо копії отриманих відповідей (лист ДФС України від 19.12.2016 № 3829/4/99-99-07-02-03-13; лист Казначейства від 28.12.2016 № 3-05-1/87-21522).

Додаток: на 7 аркушах в 1 примірнику.

Заступник Міністра –
керівник апарату



Є. КАПІНУС



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

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

19.12.2016 № 2585/4 | 99-99-07-02-03-13 На № 31-11220-12-10/34967 від 08.12.2016

Міністерство фінансів України

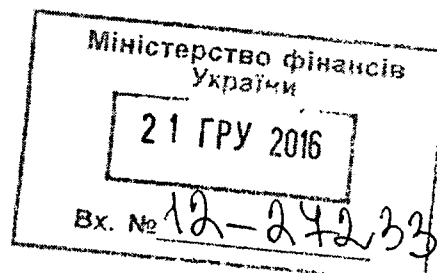
Про надання інформації

Державна фіскальна служба України на виконання листа Міністерства фінансів України від 08.12.2016 № 31-11220-12-10/34967 (вх. ДФС № 2585/4) повідомляє, що Заходи Державної фіскальної служби України за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 25.10.2016 № 22-2 про результати аудиту ефективності виконання органами державної влади повноважень щодо дотримання вимог законодавства в частині повернення та безспірного списання коштів державного бюджету до МФУ направлено листом ДФС від 16.12.2016 № 3817/4/99-99-07-02-03-13.

Додаток: на 5 арк. у 1 прим.

Директор Департаменту моніторингу
доходів та обліково-звітних систем

М.О. Чмерук



ЗАТВЕРДЖЕНО
В.о. Голови ДФС

С.В. Білан

«15» грудня 2016 року

ЗАХОДИ

Державної фіскальної служби України за результатами розгляду рішення Рахункової палати від 25.10.2016 № 22-2 про результати аудиту ефективності виконання органами державної влади повноважень щодо дотримання вимог законодавства в частині повернення та безспірного списання коштів державного бюджету, направлено листом Рахункової палати від 16.11.2016 № 16-2107 (вх. ДФС № 37635/5 від 21.11.2016)

№ з/п	Заходи щодо виконання рекомендацій Рахункової палати	Зміст заходів	Виконавець	Термін виконання
1	2	3	4	5
1.	Забезпечення неухильного дотримання вимог статті 43 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) щодо встановлення підстав для повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань, зокрема:	1.1. перевірка даних щодо розміру помилково та/або надміру сплаченої суми грошового зобов'язання платника; 1.2. визначення дати виникнення помилково та/або надміру сплаченої суми та строку її обліку; 1.3. перевірка інформації про відсутність/ наявність у платника податкового боргу.	ОДП (ДП) головних управлінь ДФС, Офіс великих платників податків ДФС; митниці ДФС	постійно

2.	<p>Забезпечення виконання вимог Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2015 № 1146, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 31.12.2015 за №1679/28124 (далі – Порядок), в процесі підготовки висновків про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань, зокрема щодо:</p>	<p>2.1. виконання порядку та дотримання строків опрацювання заяв платників;</p> <p>2.2. належного та своєчасного оформлення висновків;</p> <p>2.3. дотримання строків направлення висновків до органів ДКСУ.</p>	<p>ОДПІ (ДПІ) головних управлінь ДФС, Офіс великих платників податків ДФС; митниці ДФС</p>	<p>постійно</p>
3.	<p>Запровадження зведеної інформації щодо отриманих заяв платників про повернення податків, зборів та сум фактично повернутих з бюджетів усіх рівнів коштів на підставі висновків територіальних органів ДФС та направлення до головних управлінь ДФС та митниць ДФС:</p>	<p>структури, показників зведеної інформації та порядку її складання.</p>	<p>Департамент моніторингу доходів та обліково-звітних систем ДФС (щодо податкових платежів); Департамент адміністрування митних платежів ДФС (щодо митних платежів)</p>	<p>до 01.03.2017</p>
4.	<p>Направлення до ДФС зведеної інформації щодо отриманих заяв платників про повернення податків, зборів та сум фактично повернутих з бюджетів усіх рівнів коштів на підставі висновків територіальних органів ДФС за півріччя</p>	<p>4.1. стосовно повернення податкових платежів до Департаменту моніторингу доходів та обліково-звітних</p>	<p>головні управління ДФС та Офіс великих платників податків ДФС</p>	<p>не пізніше 10-го робочого дня місяця,</p>

	звітнього року (станом на 1 липня) та за звітний рік (станом на 1 січня року, наступного за звітним):	систем ДФС;		наступного за звітним періодом (починаючи з I півріччя 2017 року)
		4.2. стосовно повернення митних платежів до Департаменту адміністрування митних платежів ДФС.	митниці ДФС	
5.	Удосконалення функціоналу ІТС «Податковий блок» в частині встановлення додаткових умов для автоматичного формування висновків про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань (податкові платежі)	5.1. підготовка заявки на внесення змін до програмного забезпечення ІТС «Податковий блок»;	Департамент моніторингу доходів та обліково-звітних систем ДФС	протягом 2017 року
		5.2. внесення змін до ІТС «Податковий блок».	Департамент інформаційних технологій ДФС	у термін, визначений у заявці (п.п. 5.1 п. 5 Заходів)
6.	Здійснення контролю за дотриманням ОДП (ДП) головних управлінь ДФС та митницями ДФС вимог статті 43 Кодексу та Порядку:	6.1. підготовка оглядових листів щодо стану повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань на підставі висновків органів ДФС;	Департамент моніторингу доходів та обліково-звітних систем ДФС (щодо податкових платежів); Департамент адміністрування митних платежів ДФС (щодо митних платежів)	постійно (за необхідності)

		6.2. здійснення головними управліннями ДФС внутрішнього контролю за дотриманням вимог статті 43 Кодексу та Порядку ОДП (ДП).	головні управління ДФС	постійно
--	--	--	------------------------	----------

РР000



ДЕРЖАВНА КАЗНАЧЕЙСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Бастіонна, 6, м. Київ, 01601, тел. (044) 281 49 34, факс (044) 281 49 18
Web: <http://www.treasury.gov.ua> E-mail: office@treasury.gov.ua Код ЄДРПОУ 37567646

28.12.2016 № 305-1/87-21522

На № _____

Міністерство фінансів України
вул. Грушевського, 12/2 м. Київ,
01008

Про надання інформації

Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) розглянула доручення Кабінету Міністрів України від 21.11.2016 №42839/0/1-16, лист Міністерства фінансів України від 08.12.2016 №31-11220-12-10/34967 (вх. №5-1982 від 21.12.2016), лист Рахункової палати від 16.11.2016 №16-2104 щодо результатів аудиту та взявши до уваги рішення Рахункової палати від 25.10.2016 №22-2 в межах компетенції повідомляє.

Казначейством розроблено План заходів з усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами аудиту ефективності виконання органами державної влади повноважень щодо дотримання вимог законодавства в частині повернення та безспірного списання коштів державного бюджету (додається).

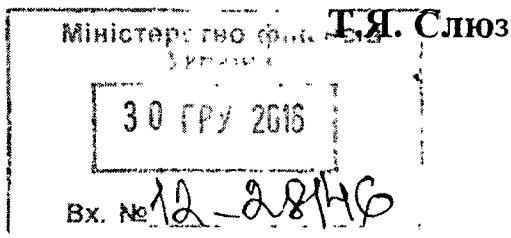
Разом з тим повідомляємо, що Казначейство готове брати участь у вирішенні:

- питання щодо координації Міністерством фінансів України роботи Казначейства та ДФС в частині обліку даних фактично повернутих та безспірно списаних коштів державного бюджету;
- питання щодо затвердження єдиного нормативно-правового акта в частині врегулювання механізму взаємодії при поверненні помилково та/або надміру зарахованих доходів державного бюджету;
- інших питань, що належать до компетенції Казначейства.

Додаток: План заходів з усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами аудиту на 1 арк. в 1 прим.

Голова

Прокопенко
281 49 66



Кв 2067 2128.12.2016

Додаток 1 до наказу Державної
казначейської служби України
від 21.12.2016 № 390

Пляп заходів
з усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами аудиту ефективності
виконання органами державної влади повноважень щодо дотримання вимог
законодавства в частині повернення та безспірного списання коштів державного
бюджету

№ з/п	Найменування заходу	Структурні підрозділи, відповідальні за виконання заходу	Термін виконання
Заходи па виконання доручення Рахункової палати України			
1.	Приведення Положення про Департамент бухгалтерського обліку операцій державного бюджету у відповідність з нормами наказу Казначейства від 18.06.2015 №171 "Про затвердження Технологічного регламенту Державної казначейської служби України за функцією №1 "Обслуговування бюджетів, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, інших клієнтів" " (в редакції наказу Державної казначейської служби України від 29.09.2016 №278) у частині закріплення функції щодо здійснення безспірного списання сплачених до бюджету митних платежів за даним підрозділом.	Департамент бухгалтерського обліку операцій державного бюджету	28.02.2017
2.	Під час опрацювання виконавчих документів про безспірне списання коштів державного бюджету здійснювати аналіз наявної інформації в Єдиному державному реєстрі судових рішень.	Юридичний департамент Головні управління Казначейства в областях та місті Києві	Постійно
3.	Налагодити взаємодію з іншими органами державної влади з питань повернення та безспірного списання коштів державного бюджету.	Відділ бюджетних надходжень та адміністрування податків Юридичний департамент Головні управління Казначейства в областях та місті Києві	Постійно
4.	Приведення нарад, економічних навчань, у тому числі у вигляді відео конференцій, з територіальними органами Казначейства з питань, що виникають в роботі в процесі повернення та безспірного списання	Відділ бюджетних надходжень та адміністрування податків Юридичний департамент	Постійно

коштів.	Управління обслуговування розпорядників коштів та інших клієнтів	
Заходи для усунення інших порушень і недоліків, виявлених під час аудиту		
1.	Розробка проекту постанови Кабінету Міністрів України "Про внесення змін до Порядку виконання судових рішень про стягнення коштів державного та місцевих бюджетів або боржників, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.08.2011 №845".	Юридичний департамент Департамент методології з обслуговування бюджетів, бухгалтерського обліку, звітності та розвитку Державної казначейської служби України
2.	Повернення до органів суду виконаних виконавчих документів про безспірне списання коштів з відміткою про їх виконання.	Юридичний департамент
		31.05.2017 Постійно

Заступник начальника Відділу аудиту



В.А. Прокопенко