ДОКУМЕНТИ

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від 25.10.2019 Київ № 454

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
29 листопада 2019 року за № 1190/34161

Про внесення змін до Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, та Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів

Відповідно до частини сьомої статті 298, частини п'ятої статті 299, частини третьої статті 301 Митного кодексу України, статті 43 Податкового кодексу України та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, з метою удосконалення процесу справляння митних платежів

НАКАЗУЮ:

1. Заголовок та пункт 1 наказу Міністерства фінансів Українивід 01 листопада 2017 року № 898 «Про затвердження Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 року за № 1429/31297 (зі змінами), після слова «Порядку» доповнити словами «обліку та».

2. Внести зміни до Порядку перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 року № 898, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 року за № 1429/31297 (зі змінами), виклавши його в новій редакції, що додається.

3. Внести зміни до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 липня 2017 року № 643, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 серпня 2017 року за № 976/30844 (зі змінами), виклавши його в новій редакції, що додається.

4. Протягом 10 днів з дня набрання чинності цим наказом забезпечити:

Держмитслужбі та Казначейству — доопрацювання відповідних програмно-інформаційних комплексів для реалізації положень цього наказу;

митницям Держмитслужби та Казначейству — у встановленому порядку відкриття на балансі Казначейства на ім'я митниць Держмитслужби депозитних рахунків, передбачених Порядком обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 року № 898, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 року за № 1429/31297 (зі змінами) (далі — Порядок);

митницям ДФС — перерахування залишків коштів з депозитних рахунків 3734, відкритих у Головному управлінні Казначейства в м. Києві, на відповідні депозитні рахунки митниць Держмитслужби, відкриті на балансі Казначейства відповідно до Порядку, крім залишків коштів, на які накладено арешт відповідно до рішень суду;

митницям ДФС — у разі наявності арешту відповідно до рішень суду коштів, що знаходяться на депозитних рахунках 3734, відкритих у Головному управлінні Казначейства в м. Києві, у встановленому порядку відкриття на балансі Казначейства на ім'я митниць ДФС депозитних рахунків та перерахування на них залишків коштів, на які накладено арешт відповідно до рішень суду.

5. Держмитслужбі забезпечити:

протягом 120 днів з дня офіційного опублікування цього наказу створення та введення в експлуатацію на окремому вебресурсі інформаційно-телекомунікаційного сервісу для платників митних платежів;

інформування платників податків щодо:

зміни в системі перерахування митних та інших платежів, що сплачуються до/або під час митного оформлення;

реквізитів депозитних рахунків митниць Держмитслужби, відкритих на балансі Казначейства;

протягом 30 днів з дати перерахування залишків коштів на відповідні депозитні рахунки митниць Держмитслужби, відкриті на балансі Казначейства, в установленому порядку провести інвентаризацію коштів на всіх рахунках митниць Держмитслужби та за наявності дебіторської заборгованості в установленому законодавством порядку забезпечити її списання (погашення).

6. Департаменту митної політики Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

7. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування, але не раніше дня набрання чинності актом Кабінету Міністрів України про можливість забезпечення здійснення Держмитслужбою повноважень та виконання функцій з реалізації державної митної політики, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування митного законодавства.

8. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на в. о. Голови Державної фіскальної служби України Гутенка Д. В., Голову Державної митної служби України Нефьодова М. Є. та Голову Державної казначейської служби України Слюз Т. Я.

Міністр Оксана МАРКАРОВА

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
01 листопада 2017 року № 898
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 25 жовтня 2019 року № 454)

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
29 листопада 2019 року за № 1190/34161

Порядок обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає процедури обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення.

2. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях:

авансові платежі (передоплата) — грошові кошти, внесені платником податків у валюті України за власним бажанням на рахунки, визначені відповідно до цього Порядку, як попереднє грошове забезпечення сплати майбутніх митних та інших платежів;

грошова застава — кошти декларантів, уповноважених ними осіб, перевізників або гарантів, громадян, які внесено ними для забезпечення виконання взятих на себе зобов'язань перед органами доходів і зборів і сума яких еквівалентна сумі передбачених законодавством митних та інших платежів, що сплачуються при митному оформленні товарів у вільний обіг на території України або при вивезенні товарів за межі території України в митному режимі експорту;

інші платежі:

єдиний збір, який справляється в пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України;

плата за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування органів доходів і зборів або поза робочим часом, установленим для них;

платежі, що сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати), –кошти, одержані від реалізації майна, яке швидко псується або має обмежений строк зберігання та щодо якого не винесено рішення суду про конфіскацію;кошти, одержані від реалізації майна, за яким власник або уповноважена ним особа не звернулися до закінчення строків зберігання; кошти, одержані від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду (у розмірі митних платежів, врахованих у вартості такого майна); кошти, одержані від реалізації майна, поміщеного в режим відмови на користь держави; кошти, одержані від реалізації майна, яке було виявлене (знайдене) під час здійснення митного контролю в зонах митного контролю та/або у транспортних засобах, що перетинають митний кордон України, і власник якого невідомий;інші кошти, що справляються органами доходів і зборів під час реалізації державної митної справи відповідно до закону;

особовий рахунок — електронна форма обліку авансових платежів (передоплати), митних та інших платежів, що ведеться за кожним платником податків та відображає операції з надходження та повернення коштів авансових платежів (передоплати) за відповідними документами, блокування, резервування, повернення, перерахування митних та інших платежів до державного бюджету в розрізі видів платежів;

резервування — операція із коштами авансових платежів (передоплати), що унеможливлює їх використання для інших операцій у разі застосування платником податків фінансової гарантії у вигляді грошової застави у випадках, визначених законодавством;

уповноважений банк — банк, уповноважений на здійснення розрахунків з державним бюджетом за митними та іншими платежами, визначений на конкурсній основі в установленому законодавством порядку.

Інші терміни вживаються у значеннях, наведених у Митному кодексі України.

II. Відкриття депозитних рахунків для зарахування авансових платежів (передоплати) в Державній казначейській службі України

1. Для зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами до/або під час митного оформлення, на балансі Казначейства на ім'я Держмитслужби у встановленому порядку відкривається депозитний рахунок (далі — єдиний рахунок).

2. На ім'я кожної митниці Держмитслужби на балансі Казначейства у встановленому порядку відкриваються депозитні рахунки для:

зарахування авансових платежів (передоплати), що вносяться громадянами до/або під час митного оформлення, а також коштів, які сплачуються за порушення вимог митних режимів транзиту та тимчасового ввезення щодо товарів, які оформлювались із використанням книжок МДП та книжок (карнетів) А.Т.А., тощо (далі — депозитний рахунок для виконання митних формальностей);

зарахування інших платежів, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати);

обліку та повернення залишків авансових платежів (передоплати), які буловнесено підприємствами до 18 березня 2019 року на депозитні рахунки 3734, відкриті в Головному управлінні Державної казначейської служби України у м. Києві (далі — Головне управління Казначейства у м. Києві) на ім'я митниць ДФС.

3. Кошти, що обліковуються на єдиному рахунку та депозитних рахунках митниць Держмитслужби, не належать митним органам.

III. Сплата та облік авансових платежів (передоплати)

1. Сплата підприємствами та громадянами коштів у національній валюті, призначених для забезпечення справляння митних та інших платежів, а також внесення/переказ грошової застави здійснюються у вигляді авансових платежів (передоплати) до/або під час митного оформлення відповідно на єдиний рахунок та депозитний рахунок для виконання митних формальностей відповідної митниці Держмитслужби.

Кошти, одержані від реалізації майна, яке швидко псується або має обмежений строк зберігання та щодо якого не винесено рішення суду про конфіскацію; кошти, одержані від реалізації майна, за яким власник або уповноважена ним особа не звернулися до закінчення строків зберігання; кошти, одержані від реалізації майна, конфіскованого за рішенням суду (у розмірі митних платежів, врахованих у вартості такого майна); кошти, одержані від реалізації майна, поміщеного в режим відмови на користь держави; кошти, одержані від реалізації майна, яке було виявлене (знайдене) під час здійснення митного контролю в зонах митного контролю та/або у транспортних засобах, що перетинають митний кордон України, і власник якого невідомий, а також інші кошти, що справляються органами доходів і зборів під час реалізації державної митної справи відповідно до законодавства, перераховуються відповідними особами на депозитний рахунок для зарахування інших платежів, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати) відповідної митниці Держмитслужби.

2. Під час сплати авансових платежів (передоплати) поле «Призначення платежу» розрахункового документа заповнюється відповідно до Порядку заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 липня 2015 року № 666, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12 серпня 2015 року за № 974/27419.

3. Сплата коштів, призначених для забезпечення справляння митних та інших платежів, у вигляді авансових платежів (передоплати) готівкою в національній валютів пункті пропуску через державний кордон, внесення грошової застави громадянами, сплата коштів у пункті пропуску через державний кордон за допомогою програмно-технічного комплексу самообслуговування уповноваженого банку та/або з використанням електронного платіжного засобу через платіжний термінал уповноваженого банку, який знаходиться у посадової особи митниці Держмитслужби, здійснюються на відповідний банківський балансовий рахунок «Розподільчі рахунки суб'єктів господарювання», відкритий на ім'я митниці Держмитслужби в уповноваженому банку (далі — банківський рахунок) відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 11 вересня 2017 року № 89.

У разі внесення нерезидентами в пункті пропуску через державний кордон грошової застави в іноземній валюті з використанням електронного платіжного засобу кошти зараховуються на банківський рахунок в національній валюті.

Сплата коштів у національній валюті готівкою дозволяється лише:

у пункті пропуску через державний кордон, якщо немає відділення банку;

у разі митного оформлення товарів, які переміщуються громадянами в залізничному сполученні.

Надання інформації митницям Держмитслужби про рух коштів на банківських рахунках регулюється відповідним договором між Держмитслужбою та уповноваженим банком.

4. Облік коштів авансових платежів (передоплати), що вносяться підприємствами та громадянами до/або під час митного оформлення (крім грошової застави), повернення їх та перерахування митних та інших платежів до бюджету здійснюються автоматизовано за допомогою засобів програмно-інформаційного комплексу Автоматизованої системи митного оформлення Держмитслужби (далі – АСМО).

Ведення обліку руху коштів грошової застави громадян та інших платежів, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати), здійснює структурний підрозділ, що виконує функції з облікової політики митниці Держмитслужби за допомогою засобів АСМО та інших програмних засобів автоматизованого обліку.

5. З метою обліку сум авансових платежів (передоплати), нарахованих та перерахованих митних та інших платежів до бюджету для кожного платника податківза допомогою засобів АСМО створюється особовий рахунок:

особам, які взяті на облік відповідно до положень статті 455 Митного кодексу України, — автоматизовано з облікових даних таких осіб, які містяться в програмно-інформаційному комплексі Єдиної автоматизованої інформаційної системи;

особам, на яких не поширюються положення статті 455 Митного кодексу України щодо взяття на облік,– посадовими особами підрозділу митного оформлення митниці Держмитслужби безпосередньо під час митного оформлення відповідно до відомостей особи з документів, поданих до митного оформлення (якщо такого особового рахунку немає).

Усі облікові операції в особовому рахунку платника податків відображаються у гривнях з двома десятковими знаками відповідно до платіжних доручень та згенерованих в АСМО документів, представлених у формі електронних даних, що включають відповідні реквізити операцій з коштами платника податків (нарахування, донарахування, резервування, блокування, повернення, перерахування митних та інших платежів до державного бюджету за кожним видом платежу), під час або після завершення митного оформлення.

Облік сум авансових платежів (передоплати), нарахованих і сплачених сум митних та інших платежів до бюджету відображається в особовому рахунку платника податків за кожною операцією у хронологічному порядку. Кожна операція фіксується в окремому рядку із зазначенням реквізитів операції та дати її проведення.

АСМО забезпечує автоматичне відображення руху коштів в особовому рахунку платника податків.

В особовому рахунку платника податківна дату проведення кожної операції підбиваються підсумки за всіма її графами.

Обов'язковими реквізитами особового рахунку платника податків є:

найменування платника податків/ П.І.Б. громадянина;

код за ЄДРПОУ (для юридичної особи) або реєстраційний номер облікової картки платника податків — фізичної особи, 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 в паспорті, та для нерезидентів);

відмітка про взяття на облік Держмитслужбою відповідно до статті 455 Митного кодексу України.

Особовий рахунок платника податків також містить дані щодо:

дати здійснення (формування) операції;

суми залишку коштів авансових платежів (передоплати) на початок періоду;

суми надходження авансових платежів (передоплати);

суми повернутих авансових платежів (передоплати);

суми нарахованих митних та інших платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету за рахунок коштів авансових платежів (передоплати);

суми нарахованих митних та інших платежів, що додатково сплачуються після закінчення митного оформлення за рахунок коштів авансових платежів (передоплати);

резервування коштів, грошової застави, документів про повернення коштів та інших випадків, передбачених законодавством;

відомостей про блокування коштів відповідно до документів, що перебувають у роботі;

суми залишку коштів авансових платежів (передоплати) на кінець періоду.

Залишок коштів авансових платежів (передоплати) відображає суму залишку коштів, які можуть бути використані для інших операцій.

6. Казначейство в порядку та за форматами, що визначаються протоколом обміну інформацією між Держмитслужбою та Казначейством, формує та передає до Держмитслужбиінформацію про рух коштів на єдиному рахунку та депозитних рахунках митниць Держмитслужби.

Держмитслужба забезпечує прийняття/передавання інформації про рух коштів на депозитних рахунках митниць Держмитслужби між Казначейством та митницями Держмитслужби.

IV. Здійснення розрахунків з державним бюджетом за митними та іншими платежами

1. Кошти, що надійшли на єдиний рахунок та депозитні рахунки митниць Держмитслужби (крім депозитних рахунків для обліку та повернення залишків авансових платежів (передоплати), які були внесені підприємствами до 18 березня 2019 року на депозитні рахунки 3734, відкриті у Головному управлінні Казначейства у м. Києві на ім'я митниць ДФС) згідно з цим Порядком, перераховуються виключно для здійснення таких операцій:

зарахування до державного бюджету;

повернення підприємствам та громадянам авансових платежів (передоплати);

повернення коштів, одержаних від реалізації майна, власникам цього майна або уповноваженим ними особам у визначених законодавством випадках;

перерахування на депозитний рахунок іншої митниці Держмитслужби або на інший депозитний рахунок митниці Держмитслужби.

2. Залишки коштів з депозитного рахунку митниці Держмитслужби для обліку та повернення залишків авансових платежів (передоплати), які були внесені підприємствами до 18 березня 2019 року на депозитні рахунки 3734, відкриті у Головному управлінні Казначейства у м. Києві на ім'я митниць ДФС, перераховуються виключно для здійснення таких операцій:

повернення підприємствам авансових платежів (передоплати);

перерахування до державного бюджету відповідно до частини шостої статті 299 Митного кодексу України.

3. Кошти, що надійшли на банківські рахунки митниць Держмитслужби згідно з цим Порядком, перераховуються виключно для здійснення таких операцій:

зарахування до державного бюджету;

повернення громадянам та підприємствам у встановлених законодавством випадках;

повернення громадянам грошової застави у разі виконання зобов'язання, забезпеченого грошовою заставою (дозволяється також шляхом договірного списання уповноваженим банком);

перерахування на банківський рахунок іншої митниці Держмитслужби.

4. Перерахування коштів, що обліковуються на єдиному рахунку та депозитних рахунках для виконання митних формальностей митниць Держмитслужби, здійснюється на підставі реєстрів належних до перерахування сум митних та інших платежів, сформованих АСМО.

Перерахування коштів, що обліковуються на депозитних рахунках для зарахування інших платежів, які сплачуються не з сум авансових платежів (передоплати), на депозитних рахунках для обліку та повернення залишків авансових платежів (передоплати), які були внесені підприємствами до 18 березня 2019 року на депозитні рахунки 3734, відкриті у Головному управлінні Казначейства у м. Києві на ім'я митниць ДФС, здійснюється на підставі реєстрів належних до перерахування сум митних та інших платежів,сформованих АСМО, або платіжних доручень, сформованихза допомогою інших програмних засобів автоматизованого обліку та переданихчерез систему дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства — Казначейство».

На реєстри та платіжні доручення накладаються кваліфіковані електронні підписи уповноважених осіб Держмитслужби або митниці Держмитслужби та кваліфікована електронна печатка Держмитслужби або митниці Держмитслужби із застосуванням захищених носіїв особистих ключів.

Перерахування коштів, що обліковуються на банківських рахунках митниць Держмитслужби, здійснюється на підставі платіжних доручень, сформованих програмними засобами автоматизованого обліку.

5. Повернення підприємствам та громадянам коштів авансових платежів (передоплати) та/або надміру сплачених сум митних платежів здійснюється відповідно до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 липня 2017 року № 643, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 09 серпня 2017 року за № 976/30844.

6. Кошти, що підлягають зарахуванню до державного бюджету як митні та інші платежі, не пізніше наступного робочого дня після дати завершення митного оформлення товарів Держмитслужба та митниці Держмитслужби перераховують з єдиного рахунку, депозитних рахунків митниць Держмитслужби та банківських рахунків у розрізі митниць Держмитслужби та кодів класифікації доходів бюджету.

Казначейство здійснює операції із перерахування митних та інших платежів до державного бюджету на підставі реєстрів Держмитслужби та митниць Держмитслужби, надісланих в електронній формі, протягом операційного дня у день отримання таких реєстрів.

7. Держмитслужба забезпечує автоматизований обмін реєстрів між митницями Держмитслужби та Казначейством.

Періодичність прийняття/передавання, структуру та формат реєстрів належних до перерахування сум митних й інших платежів та повернення коштів авансових платежів (передоплати) та/або надміру сплачених сум митних платежів Держмитслужба та Казначейство визначають в окремому протоколі обміну інформацією.

8. Підставою для завершення митного оформлення товарів та транспортних засобів комерційного призначення в пунктах пропуску через державний кордон до фактичного зарахування коштів платника податківна банківський рахунок митниці Держмитслужби може бути:

квитанція банку — у разі внесення грошової застави громадянами через касу уповноваженого банку;

касовий документ — у разі сплати за допомогою програмно-технічного комплексу самообслуговування уповноваженого банку та/або з використанням електронного платіжного засобу через платіжний термінал уповноваженого банку.

9. Договори, укладені Держмитслужбою у встановленому порядку з уповноваженим банком, мають передбачати, зокрема, щоденне надання цим банком інформації митницям Держмитслужби та зведеної інформації Держмитслужбі про рух коштів на банківських рахунках.

V. Обмін інформацією між Держмитслужбою та Казначейством у процесі казначейського обслуговування державного бюджету за доходами, що контролюються митними органами

1. Після прийняття закону про Державний бюджет України на відповідний рік, а також у разі внесення змін до законодавства, згідно з якими змінюється перелік видів надходжень державного та місцевих бюджетів та/або порядок їх зарахування до відповідних бюджетів, у Казначействі відкриваються рахунки для зарахування надходжень бюджетів (далі — рахунки за надходженнями).

Інформацію про реквізити відкритих рахунків за надходженнями, операції на яких здійснюватимуться не раніше ніж 10 робочих днів від дати їх відкриття, Казначейство надає в електроннійформі Держмитслужбі згідно з протоколом обміну інформацією між Держмитслужбою та Казначейством.

Зазначена інформація надається за рахунками, відкритими для зарахування надходжень державного та місцевих бюджетів, контроль за справлянням яких покладено на Держмитслужбу згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 16 лютого 2011 року № 106 «Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету».

Інформацію про відповідність символу звітності коду класифікації доходів бюджету Казначейство подає до Держмитслужби протягом трьох робочих днів із дня відкриття рахунків за надходженнями.

Інформацію про перенесення залишків коштів на нові рахунки з обліку надходжень бюджетів Казначейство подає до Держмитслужби протягом п'яти робочих днів із дня відкриття рахунків за надходженнями.

2. Казначейство у порядку та за форматами, що визначаються протоколом обміну інформацією між Держмитслужбою та Казначейством, формує та передає до Держмитслужби до 11:00 у день, що настає за звітним:

звіт про виконання державного бюджету за доходами та іншими надходженнями;

виписки з рахунків за надходженнями до державного бюджету митних та інших платежів у формі електронного реєстру розрахункових документів.

3. Держмитслужба забезпечує прийняття/передавання зазначеної інформації між Казначейством та відповідними митницями Держмитслужби.

4. У разі виникнення змін у складі та/або розташуванні митниць Держмитслужби Держмитслужба протягом двох тижнів із дня виникнення зазначених змін подає відповідну інформацію до Казначейства.

VI. Інформування платників податків про рух коштів авансових платежів (передоплати) та інші електронні сервіси

1. Інформування осіб, які взяті на облік відповідно положень статті 455 Митного кодексу України, здійснюється за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційного сервісу для платників митних платежів, розміщеного на окремому вебресурсі Держмитслужби в мережі Інтернет (далі — ІТС Держмитслужби), шляхом надання доступу в режимі перегляду відповідногоособового рахунку платника податків.

ІТС Держмитслужби забезпечує захист даних від несанкціонованого доступу.

За потреби отримання інформації про використання коштів, унесених як авансові платежі (передоплата), платник податків надсилаєвимогу, де зазначено період, за який формується інформація:

в електронній формі з використанням ІТС Держмитслужби;

у паперовому вигляді довільної форми.

Інформацію про використання коштів, унесених як авансові платежі, відповідно до частини сьомої статті 299 Митного кодексу України Держмитслужба або митниця Держмитслужби платнику податків надає:

у режимі онлайн в електронній формі за допомогою АСМО, яка перетворюється у візуальну форму, придатну для сприйняття її змісту людиною, у форматі, що унеможливлює надалі внесення змін до неї, засвідчується кваліфікованим електронним підписом посадової особи митного органу з можливістю збереження файла з використанням ІТС Держмитслужби;

у паперовому вигляді не пізніше ніж 30 днів з дня отримання вимоги платника податків Держмитслужбою або митницею Держмитслужби.

2. У разі незгоди платника податків з інформацією про використання коштів, здійснюється спільна звірка.

Результати такої звірки оформлюються актомспільної звірки про рух коштів на депозитному рахунку (далі — акт) (додаток).

Платник податків зазначає дані у передбаченій частині актата надсилає акт до Держмитслужби або митниці Держмитслужби:

ДОКУМЕНТИ

в електронній формі через ІТС Держмитслужби з накладенням кваліфікованого електронного підпису уповноваженої особи платника податків;

у паперовому вигляді як поштове відправлення, підписане уповноваженою особою платника податків.

Держмитслужба або митниця Держмитслужби аналізує інформацію, зазначену в акті, вносить відповідні відомості з особового рахунку платника податківта після підписання уповноваженою особою Держмитслужби або митниці Держмитслужби надсилаєакт платнику податків.

У разі якщо акт надійшов в електронній формі, після опрацювання його надсилають платнику податків з накладенням кваліфікованого електронного підпису уповноважених осіб Держмитслужби або митниці Держмитслужби через ІТС Держмитслужби.

Документом, що підтверджує використання коштів, унесених платником податків авансових платежів (передоплати), є:

інформація про використання коштів;

акт спільної звірки (у разі незгоди з інформацією про використання коштів).

3. ІТС Держмитслужби дає змогу підприємствам та громадянам сформувати для Держмитслужби або митниці Держмитслужби відомості, на підставі яких створюється особовий рахунок. Такі відомості передаються Держмитслужбі або митниці Держмитслужби з використанням ІТС Держмитслужби (з накладенням кваліфікованого електронного підпису) зворотним проведенням форматно-логічного контролю, після чого АСМО автоматично створює особовий рахунок та з використанням ІТС Держмитслужби інформує підприємство або громадянина.

Директор Департаменту митної політики
Олександр МОСКАЛЕНКО

Додаток
до Порядку обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів,
які вносяться до/або під час митного оформлення
(пункт 2 розділу VI)

Акт спільної звірки про рух коштів на депозитному рахунку

станом на _____

Найменування платника — юридичної особи або П.І.Б. платника — фізичної особи _____

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ платника – юридичної особи або ідентифікаційний номер ДРФО (за наявності) платника — фізичної особи _____

_____

за період з _____ по _____

грн

Дані платника податків				Дані Держмитслужби або митниці Держмитслужби			
залишок коштів авансових платежів (передоплати) на початок періоду	перераховано коштів	списано за митною декларацією, уніфікованою митною квитанцією (іншим документом)	залишок коштів авансових платежів (передоплати) на кінець періоду	залишок коштів авансових платежів (передоплати) на початок періоду	надходження коштів	списано за митною декларацією, уніфікованою митною квитанцією (іншим документом)	залишок коштів авансових платежів (передоплати) на кінець періоду
1	2	3	4	5	6	7	8

Найменування посади
уповноваженої особи платника _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Найменування посади
уповноваженої особи Держмитслужби
або митниці Держмитслужби _____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище) ».

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
18 липня 2017 року № 643
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 25 жовтня 2019 року № 454)

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
29 листопада 2019 року за № 1191/34162

Порядок
повернення авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає процедури під час повернення суб›єктам господарювання та/або фізичним особам (далі — платники податків) коштів авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів, контроль за справлянням яких здійснюють Держмитслужба та митниці Держмитслужби, та пені, у тому числі у випадках, зазначених у частинах дев›ятій, десятій статті 55, частині шостій статті 244, частині п›ятій статті 299, частинах третій, п›ятій статті 301 Митного кодексу України, статті 43 Податкового кодексу України, частині першій статті 9 глави V Додатка А до Конвенції про тимчасове ввезення (м. Стамбул, 1990 рік), частині третій статті 11 глави II Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП 1975 року.

2. Організація роботи з документами здійснюється з дотриманням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 17 січня 2018 року № 55 «Деякі питання документування управлінської діяльності».

II. Порядок повернення коштів авансових платежів (передоплати)

1. Платник податків має право на повернення залишків коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку, відкритого в Казначействі на ім›я Держмитслужби (далі — єдиний рахунок), з депозитних рахунків, відкритих на балансі Казначейства на ім›я митниць Держмитслужби (далі — депозитний рахунок митниці Держмитслужби), та з відповідного банківського балансового рахунку «Розподільчі рахунки суб›єктів господарської діяльності» (далі — банківський рахунок), відкритого на ім›я митниці Держмитслужби в уповноваженому банку.

2. Для повернення коштів авансових платежів (передоплати) платник податків подає до Держмитслужби (в разі сплати коштів на єдиний рахунок) або відповідної митниці Держмитслужби (в разі сплати на депозитний рахунок митниці Держмитслужби або банківський рахунок) заяву довільної форми в паперовому вигляді або за допомогою засобів електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу, або в електронній формі за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем Держмитслужби (далі — ІТС Держмитслужби) з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу, або в електронній формі через систему електронної взаємодії державних інформаційних ресурсів та з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

Таку заяву можна подати протягом 1095 днів з дня внесення авансових платежів (передоплати) на відповідний депозитний рахунок.

У заяві платник податків зазначає:

найменування та ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України платника — юридичної особи (далі — код за ЄДРПОУ), або прізвище, ім'я, по батькові, реєстраційний номер облікової картки платника податків у Державному реєстрі фізичних осіб –платників податків платника — фізичної особи (далі — реєстраційний номер облікової картки платника податків), 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 повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті, та для нерезидентів);

суму коштів до повернення;

напрям перерахування коштів:

поточний рахунок платника податків в установі банку із зазначенням реквізитів;

для виплати готівкою (у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою);

для подальших розрахунків як авансові платежі (передоплата) або грошова застава (у разі поверненняфізичним особам з депозитних рахунків митниць Держмитслужби):

на депозитний рахунок іншої митниці Держмитслужби;

на банківський рахунок іншої митниці Держмитслужби, якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою.

3. Після реєстрації заява платника податку про повернення залишків коштів авансових платежів (передоплати) передається на опрацювання до відповідного структурного підрозділу Держмитслужби або митниці Держмитслужби для підготовки висновку (далі — Підрозділ).

4. Підрозділ:

перевіряє наявність коштів на відповідному депозитному рахунку за даними автоматизованої системи митного оформлення (далі — АСМО);

резервує заявлені до повернення платником податків суми коштів на період розгляду заяви шляхом проставлення відповідної відмітки в АСМО;

за допомогою засобів АСМО формує висновок про повернення коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку (далі — висновок на повернення коштів) за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку;

у разі якщо зазначеноїв заяві платника податків суми за даними АСМО в повному обсязі немає, готує та направляє платнику податків відмову (у паперовому вигляді або електронній формі) у поверненні коштів з депозитного рахунку з пропозицією щодо проведення за потреби звірки залишків сум коштів авансових платежів (передоплати) на депозитному рахунку;

у разі якщо заявник не виконав вимог пункту 2 цього розділу, готує та направляє платнику податків відмову (у паперовому вигляді або електроннійформі) у поверненні коштів з депозитного рахунку.

5. У строк не більше восьми робочих днів від дня реєстрації заяви за допомогою засобів АСМО висновок підписуєтьсявідповідними уповноваженими особами Держмитслужби або митниці Держмитслужби тапісля підписання реєструєтьсязасобами АСМО.

6. Підрозділ не пізніше наступного робочого дня з дня підписання висновку на підставі висновків формує в електронній формі реєстр Держмитслужби або митниці Держмитслужби належних до повернення коштів авансових платежів (передоплати) та направляє до Казначейства для повернення коштів.

На реєстр накладаються кваліфіковані електронні підписи уповноважених осіб Держмитслужби або митниці Держмитслужби та кваліфікована електронна печатка Держмитслужби або митниці Держмитслужби із застосуванням захищених носіїв особистих ключів.

Документи разом з висновками залишаються у Підрозділі.

Держмитслужба забезпечує автоматизований обмін реєстрів між митницями Держмитслужби та Казначейством.

Періодичність прийняття/передавання, структуру та формат реєстрів належних до повернення коштів авансових платежів (передоплати) визначають Держмитслужба та Казначейство у протоколі обміну інформацією.

7. Операція з повернення авансових платежів (передоплати) відображається в особовому рахунку платника, створеному відповідно до Порядку обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 року № 898, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 23 листопада 2017 року за № 1429/31297 (зі змінами), за допомогою засобів АСМО або інших програмних засобів автоматизованого обліку.

III. Порядок повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені

1. Повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені здійснюється за заявою платника податків протягом 1095 днів від дня їх виникнення.

Повернення сум відповідних митних платежів у випадках, передбачених частиною п'ятою статті 301 Митного кодексу України, здійснюється за умови, що заява подається не пізніше одного року з дня, наступного за днем виникнення обставин, що тягнуть за собою повернення сплачених сум митних платежів.

Платник податків подає до митниці Держмитслужби заяву довільної форми в паперовому вигляді або за допомогою засобів електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу, або в електронній формі за допомогою засобів ІТС Держмитслужби з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу, або в електронній формі через систему електронної взаємодії державних інформаційних ресурсів та з дотриманням вимог законодавства у сферах захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

2. Граничні строки для подання заяви підлягають продовженню керівником митниці Держмитслужби (його заступником) за письмовим запитом платника податків у випадках, встановлених статтею 102 Податкового кодексу України.

3. У заяві зазначаються:

1) сума коштів до повернення за кожним видом митних, інших платежів та пені;

2) причини виникнення такої суми коштів;

3) найменування юридичної особи та код за ЄДРПОУ, або прізвище, ім›я, по батькові, 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 повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті);

4) напрям перерахування суми коштів:

на поточний рахунок платника податку в установі банку із зазначенням реквізитів;

для виплати готівкою (у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою);

для подальших розрахунків як авансові платежі (передоплата) або грошова застава:

на єдиний рахунок або на відповідний депозитний рахунок митниці Держмитслужби;

на банківський рахунок (у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою);

для погашення грошового зобов'язання (податкового боргу) з інших платежів незалежно від виду бюджету;

5) реквізити митної декларації (іншого документа, що її замінює) або уніфікованої митної квитанції, за якими помилково та/або надміру сплачено суми митних платежів.

До заяви додаються:

документи, що підтверджують суму помилково та/або надміру сплачених митних, інших платежів та пені;

виконавчий лист суду та/або рішення суду, що набрало законної сили (за наявності), щодо скасування рішення митниці Держмитслужби, яке призвело до виникнення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені;

документи, що підтверджують право на перенесення граничних строків для подання заяви щодо повернення надміру сплачених митних платежів (за наявності).

4. Після надходження до митниці Держмитслужби заява, подана за допомогою засобів ІТС Держмитслужби в електронній формі, автоматично після перевірки засобами антивірусного захисту інформації вноситься до Реєстру опрацювання заяв на повернення (далі — Реєстр), який ведеться за допомогою засобів АСМО.

Внесення до Реєстру інформації щодо заяви, поданої платником у паперовому вигляді або за допомогою засобів електронного зв'язку в електронній формі, здійснює працівник Підрозділу.

Реєстр містить дані, зазначені в заяві, та дані, внесені Підрозділом.

Заяву платника, внесену до Реєстру, розглядають відповідні структурні підрозділи митниці Держмитслужби, за визначенням керівника митниці.

5. Підрозділ перевіряє факт перерахування суми коштів з відповідного рахунку до державного бюджету та відсутність у нього податкового боргу за допомогою засобів АСМО.

Співробітник Підрозділу до Реєстру вносить дату сплати і реквізити, за якими кошти перераховано до бюджету (код класифікації доходів бюджету, бюджетний рахунок, на який перераховано кошти, код за ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, та МФО Казначейства).

6. Якщо за результатами розгляду заяви митницею Держмитслужби встановлено наявність підстав для повернення коштів, працівник Підрозділу формує електронний висновок про повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені (далі — електронний висновок) за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку, який подається керівнику (заступнику керівника) митниці Держмитслужби для прийняття рішення щодо повненнявідповідної суми коштів.

На кожний сформований електронний висновок, за яким прийнято рішення про повернення, накладаються кваліфіковані електронні підписи керівника (заступника керівника) структурного підрозділу, що сформував електронний висновок, керівника (заступника керівника) митниці Держмитслужби та кваліфікована електронна печатка такого органу.

7. Сформовані електронні висновки з накладеними кваліфікованими електронними підписами та кваліфікованими електронними печатками митниці Держмитслужби у строк не пізніше 17:00 шостого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви до митниці Держмитслужби в автоматичному режимі надсилають до Казначейства для виконання.

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

8. У разі якщо заявник не виконав вимог пунктів 1 — 3 цього розділу, надав недостовірні дані та/або має податковий борг (крім випадків визначення у заяві напряму перерахування коштів на погашення податкового боргу), готується та надсилається йому письмова (в паперовому вигляді або електронній формі) обґрунтована відмова, у тому числі за допомогою засобів ІТС Держмитслужби.

9. Казначейство до 12:00 робочого дня, наступного за днем отримання електронних висновків, забезпечує їх автоматичну обробку після перевірки таких висновків за допомогою засобів антивірусного захисту інформації.

Під час автоматичної обробки Казначейство здійснює перевірку кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідної митниці Держмитслужби, повноти та/або правильності (в частині бюджетних рахунків) платіжних реквізитів електронних висновків.

На кожний отриманий електронний висновок у строк, визначений в абзаці першому цього пункту, Казначейство формує та надає Держмитслужбі електронне повідомлення про отримання та результати обробки такого електронного висновку з накладенням кваліфікованого електронного підпису посадової (уповноваженої) особи.

10. Електронні висновки, які не пройшли перевірки кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідної митниці Держмитслужби, повноти та/або правильності (в частині бюджетних рахунків) платіжних реквізитів, до виконання Казначейством не приймаються. Казначейство інформує Держмитслужбу про відмову у прийнятті електронних висновків та про причини такої відмови шляхом надсилання відповідного електронного повідомлення.

Митниця Держмитслужби за результатами опрацювання електронних висновків, які не пройшли здійсненої Казначейством перевірки кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб та кваліфікованої електронної печатки відповідної митниці Держмитслужби, наступного робочого дня після отримання електронного повідомлення з відмовою накладає справжні та дійсні кваліфіковані електронні підписи, кваліфіковані електронні печатки та надсилає такі електронні висновки повторно.

Митниця Держмитслужби за результатами опрацювання електронних висновків, які не пройшли здійсненої Казначейством перевірки повноти та/або правильності (в частині бюджетних рахунків) платіжних реквізитів, наступного робочого дня після отримання електронних повідомлень з відмовою формує електронні висновки з повними та правильними (в частині бюджетних рахунків) платіжними реквізитами, необхідними для перерахування помилково та/або надміру сплачених сум.

Такі повторно сформовані електронні висновки підлягають надісланню до Казначейства з урахуванням вимог цього розділу.

У разі якщо за результатами опрацювання електронних висновків, які не пройшли здійсненої Казначейством перевірки повноти платіжних реквізитів, неможна встановити відповідних платіжних реквізитів, митниця Держмитслужби готує та надсилає платнику податків письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

11. Електронні висновки, які пройшли перевірку кваліфікованих електронних підписів посадових (уповноважених) осіб, кваліфікованої електронної печатки відповідної митниці Держмитслужби, повноти та правильності (в частині бюджетних рахунків) платіжних реквізитів, Казначейство приймає до виконання.

Про прийняття електронного висновку до виконання Казначейство інформує Держмитслужбу шляхом надсилання відповідного електронного повідомлення.

Повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені здійснюють територіальні органи Казначейства протягом п'яти робочих днів, наступних за днем прийняття електронного висновку митниці Держмитслужби.

Про повернення коштів платнику на підставі прийнятого до виконання електронного висновку Казначейство інформує Держмитслужбу шляхом надсилання відповідного електронного повідомлення не пізніше ніж 11:00 робочого дня, наступного за днем виконання такого висновку.

12. У разі повернення банком або територіальним органом Казначейства перерахованої суми згідно з електронним висновком у зв›язку із зазначенням некоректних платіжних реквізитів Казначейство наступного операційного дня надсилає Держмитслужбі електронне повідомлення про їх некоректність для подальшого уточнення платіжних реквізитів.

За результатами опрацювання електронних повідомлень Казначейства про некоректні платіжні реквізити, зазначені в електронних висновках, митниця Держмитслужби готує та надсилає платнику письмове повідомлення з відмовою в поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

13. У разі зміни бюджетних рахунків за надходженнями відповідно до законодавства Казначейство в день такої зміни інформує Держмитслужбу про необхідність уточнення реквізитів рахунку в електронному висновку, що знаходиться на виконанні в Казначействі.

Держмитслужба не пізніше наступного робочого дня після отримання такої інформації надсилає Казначейству уточнені реквізити рахунку до електронного висновку, що знаходиться на виконанні в Казначействі.

14. Держмитслужба забезпечує прийняття/передавання електронних висновків та електронних повідомлень між Казначейством та митницями Держмитслужби.

Структуру та формати даних, що передаються та приймаються у процесі повернення платникам помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені, Держмитслужба та Казначейство визначають у протоколі обміну інформацією.

Директор Департаменту митної політики
Олександр МОСКАЛЕНКО

Додаток 1
до Порядку повернення авансових платежів
(передоплати) та помилково та/або надміру
сплачених сум митних платежів
(пункт 4 розділу II)

Форма висновку про повернення коштів авансових платежів (передоплати) з депозитних рахунків Держмитслужби та митниць Держмитслужби

№ з/п	Реквізит
1	Номер висновку
2	Дата висновку
3	Код за ЄДРПОУ підприємства — для юридичних осіб; реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта — для фізичних осіб
4	Найменування підприємства — для юридичних осіб; прізвище, ім'я, по батькові — для фізичних осіб
5	Дата подання заяви на повернення авансових платежів (передоплати)
6	Сума коштів на повернення авансових платежів (передоплати)
7	Сума передоплати, яка обліковується у платника податків (зазначається за допомогою засобів АСМО)
8	Дата, станом на яку обліковується залишок авансових платежів (передоплати) (зазначається за допомогою засобів АСМО)
9	Рахунок, на який повертаються кошти, — для суб'єктів господарювання; рахунок банку та номер картки — для фізичних осіб; відповідний банківський рахунок митниці Держмитслужби — у разі якщо кошти вносилися готівкою; депозитний рахунок іншої митниці Держмитслужби
10	Найменування банку, в якому відкрито рахунок для повернення
11	Прізвища, імена, по батькові та посади уповноважених осіб Держмитслужби та митниць Держмитслужби на підписання висновків
12	Виконавець

Додаток 2
до Порядку повернення авансових платежів
(передоплати) та помилково та/або надміру
сплачених сум митних платежів
(пункт 6 розділу III)

Форма електронного висновку про повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені

№ з/п	Реквізит
1	Код регіону
2	Податковий номер платника або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи — платника податків, що подав заяву
3	Найменування або прізвище, ім'я, по батькові (для фізичних осіб) платника податків, що подав заяву
4	Дата висновку
5	Номер висновку
6	Код класифікації доходів бюджету, з якого повертаються кошти
7	Назва коду бюджетної класифікації, з якого повертаються кошти
8	Рахунок, з якого повертаються кошти
9	Найменування територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти
10	Код за ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, з якого повертаються кошти
11	Код виду сплати для рахунку, з якого повертаються кошти
12	Сума, що повертається (грн, коп.)
13	Рахунок, зазначений платником у заяві, на який повертаються кошти
14	Номер митної декларації
15	Дата митної декларації