

ПРОЕКТ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_\_\_\_ 2020 року № \_\_\_\_\_

**Порядок  
обліку руху коштів на єдиному рахунку для сплати  
податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне  
соціальне страхування**

**Розділ I. Загальні положення**

1. Цей Порядок визначає процедуру ведення обліку руху коштів на єдиному рахунку для сплати грошових зобов'язань та/або податкового боргу з податків і зборів, передбачених Податковим кодексом України, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, включаючи пеню та штрафи, відповідно до положень Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», (далі – єдиний внесок), та інших платежів, що визначені відповідним законодавством та контроль за справлянням яких покладено на ДПС, заборгованості з інших платежів (далі – грошові зобов'язання та/або податковий борг (заборгованість) з податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів).

2. Терміни у цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених у Податковому кодексі України (далі – Кодекс), Бюджетному кодексі України, Законі України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», Законах України «Про електронні довірчі послуги» та «Про електронні документи та електронний документообіг», постанові Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2020 року № 321

«Про затвердження Порядку функціонування єдиного рахунка та виконання норм статті 35<sup>1</sup> Податкового кодексу України центральними органами виконавчої влади», нормативно-правових актах Національного банку та інших нормативно-правових актах, що регламентують бюджетний процес.

3. Метою ведення обліку руху коштів на єдиному рахунку є забезпечення своєчасності та повноти перерахування коштів, сплачених на єдиний рахунок, на бюджетні рахунки для зарахування податків, зборів та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС та/або на небюджетні рахунки органів ДПС, відкриті в Казначействі для зарахування єдиного внеску (далі – бюджетні/небюджетні рахунки), в межах сум грошових зобов'язань та/або податкового боргу (заборгованості) з податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів платників.

4. Облік руху коштів на єдиному рахунку здійснюється в інформаційно-телекомунікаційній системі ДПС (далі – ІТС).

Інформаційний ресурс щодо ведення обліку руху коштів на єдиному рахунку складається з наступних процесів:

- 1) ведення єдиної картки платника (далі - ЄКП);
- 2) отримання, опрацювання та відображення в ІТС інформації Казначейства про рух коштів на єдиному рахунку;
- 3) формування повідомлень платникам про виявлені помилки чи розбіжності в реквізиті поля «Призначення платежу» розрахункового документу;
- 4) відображення в ІТС інформації, отриманої від платників через інформаційно – телекомунікаційну систему «Електронний кабінет» (далі – ЕК) про використання або про відмову від використання єдиного рахунка; про уточнення реквізиту в полі «Призначення платежу» розрахункового документу, за яким сплачено кошти на єдиний рахунок, та визначення належності платежу відповідному одержувачу;
- 5) повернення коштів з єдиного рахунка платникам, яких не можна ідентифікувати та/або які не включені до реєстру платників, які використовують єдиний рахунок;

6) генерування онлайн-інформації про зарахування коштів на єдиний рахунок та офлайн-інформації про помилково та/або надміру сплачені грошові зобов'язання (зобов'язання з єдиного внеску) і пені, що надійшли на єдиний рахунок, за якими платник через ЕК уточнив належність платежу відповідному одержувачу та/або визначив напрям використання таких коштів;

7) формування контрольних ренкінгів платників за показниками, які підлягають сплаті на бюджетні/небюджетні рахунки;

8) формування реєстру платежів з єдиного рахунка в розрізі окремого платника у складі зведеного реєстру платежів з єдиного рахунка.

В ІТС та ЕК забезпечується захист інформації відповідно до Закону України «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах».

5. Структура і формат даних, що передаються та приймаються в порядку інформаційної взаємодії ДПС та Казначейства в процесі обліку руху коштів на єдиному рахунку, передачі ДПС до Казначейства та прийняття Казначейством до виконання реєстру платежів з єдиного рахунка в розрізі окремого платника у складі зведеного реєстру платежів з єдиного рахунку, визначаються відповідним протоколом обміну інформацією між ДПС та Казначейством.

## **Розділ II. Порядок ведення єдиної картки платника**

1. З метою обліку руху коштів на єдиному рахунку ДПС на підставі даних реєстру платників, які використовують єдиний рахунок, автоматично засобами ІТС відкриває ЄКП за кожним платником.

В ЄКП відображаються дані про платника та облікові операції, що проводяться з коштами, які зараховані/перераховані/повернуті (враховані) на єдиний рахунок/з єдиного рахунка.

2. Облік платежів ведеться в ЄКП окремими обліковими операціями в хронологічному порядку.

При проведенні облікової операції в ЄКП зазначається дата запису операції, зміст операції та/або документ, на підставі якого здійснюється запис.

Спеціальне кодування всіх операцій, що використовуються для відображення в ЄКП облікових показників, забезпечує автоматизоване ведення ЄКП.

Усі вартісні показники в ЄКП відображаються у гривнях з двома десятковими знаками.

### 3. Форма ЄКП містить наступну інформацію:

податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта платника (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) (далі – податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта платника);

повне найменування або прізвище, ім'я по-батькові (за наявності) платника;

облікові дані платника (місце реєстрації, місце обліку (основне/неосновне), відкриті рахунки тощо);

стан платника (включений/виключений до/з реєстру платників, які використовують єдиний рахунок);

період перегляду інформації в ЄКП;

дата і година проведення облікової операції;

код облікової операції та її опис;

дата зарахування коштів на єдиний рахунок;

номер розрахункового документу;

сума коштів, зарахована на єдиний рахунок;

дані про перерахування коштів на бюджетні/небюджетні рахунки;

сума коштів, повернута на поточний рахунок платника;

призначення платежу відповідно до вимог 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 24.07.2015 № 666, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12 серпня 2015 року за № 974/27419 (далі – Порядок заповнення документів);

залишок коштів на єдиному рахунку (сума надходжень на єдиний рахунок за вирахуванням коштів, перерахованих на бюджетні/небюджетні рахунки та повернутих платнику);

6. Платник у приватній частині ЕК має можливість перегляду інформації про рух коштів на єдиному рахунку та доступу до інформації про залишок коштів на єдиному рахунку.

### **Розділ III. Облік руху коштів на єдиному рахунку за інформацією Казначейства**

1. ДПС щоденно, крім вихідних, святкових та неробочих днів, отримує від Казначейства інформацію про рух коштів на єдиному рахунку в актуальному стані.

Інформація про рух коштів на єдиному рахунку передається Казначейством до ДПС у вигляді електронних повідомлень згідно з протоколом обміну інформацією між Казначейством та ДПС, яким визначаються структура та формат таких повідомлень.

Після завантаження в ІТС інформації від Казначейства здійснюється перевірка реквізиту «Призначення платежу» кожного розрахункового документу на сплату коштів на єдиний рахунок (далі – розрахунковий документ) за кожним одержувачем коштів на:

правильність заповнення відповідно до вимог Порядку заповнення документів;

ідентифікацію платника;

наявність/відсутність платника у реєстрі платників, які використовують єдиний рахунок;

відповідність сум коштів за всіма одержувачами загальній сумі розрахункового документу.

За результатами проходження зазначеної перевірки реквізиту «Призначення платежу» розрахункові документи набувають наступних ознак:

- 1) «Рознесені кошти на єдиний рахунок»;
- 2) «Нерознесені кошти на єдиний рахунок»;
- 3) «Реєстр помилок в платіжних документах».

2. Розрахункові документи набувають ознаки «Нерознесені кошти на єдиний рахунок», якщо за результатами перевірки реквізиту «Призначення платежу» виявлено такі помилки:

неможливість ідентифікації платника (податковий номер платника не заповнено або заповнено некоректно; заповнено декілька податкових номерів);

відсутність платника у реєстрі платників, які використовують єдиний рахунок.

Кошти, сплачені на єдиний рахунок за такими розрахунковими документами, підлягають поверненню на рахунок платника в установі банку, через який здійснено така сплата.

Для повернення платнику коштів з єдиного рахунку формується відповідний електронний розрахунковий документ, який розміщується в «Реєстрі електронних розрахункових документів про повернення коштів з єдиного рахунку платникам, яких не можна ідентифікувати та/або які не включені до реєстру платників, які використовують єдиний рахунок» з втратою ознаки «Нерознесені кошти на єдиний рахунок».

3. Розрахункові документи набувають ознаки «Реєстр помилок в платіжних документах», якщо за результатами перевірки реквізиту «Призначення платежу» виявлено такі помилки:

невідповідність даних щодо платника та одержувачів коштів (за одним/декількома/всіма призначеннями платежів) вимогам Порядку заповнення документів;

невідповідність сум коштів за всіма одержувачами коштів загальній сумі розрахункового документу.

Одночасно платнику в ЕК направляється повідомлення про необхідність уточнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документу із зазначенням допущеної платником помилки або розбіжностей.

Платник у приватній частині ЕК опрацьовує інформацію про наявність помилок та уточнює реквізит «Призначення платежу» розрахункового документа.

Після заповнення, перевірки та підписання платником за допомогою кваліфікованого електронного підпису (далі – КЕП) уточнених даних реквізиту «Призначення платежу» зазначена інформація стає доступною ДПС.

Платник може уточнити реквізит «Призначення платежу» розрахункового документу тільки один раз не пізніше наступного робочого дня після отримання повідомлення про виявлені помилки чи розбіжності за такими документами.

Якщо платник своєчасно не уточнив реквізит «Призначення платежу» розрахункового документу, то після настання граничного терміну таке уточнення неможливе. У цьому випадку уточнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документу здійснюється ІТС автоматично.

Платник у приватній частині ЕК має можливість перегляду:

повідомлень від ДПС про помилки чи розбіжності у реквізиті «Призначення платежу» розрахункового документу;

уточнень платником реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документу;

уточнень ІТС реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документу.

Розрахункові документи, за якими платником або ІТС уточнено дані реквізиту «Призначення платежу», набувають ознаки «Рознесені кошти на єдиний рахунок».

Для визначення напряму використання коштів, які обліковуються на єдиному рахунку як сплачені без визначення одержувачів, платнику в ЕК надається можливість:

перегляду розрахункових документів, за якими обліковується залишок коштів без визначення одержувачів (дата, номер розрахункового документу та сума залишку);

уточнення реквізиту «Призначення платежу» розрахункового документу відповідно до вимог Порядку заповнення документів;

підписання за допомогою КЕП напряму використання коштів.

Розрахункові документи, за якими платником визначено інформацію щодо визначення платником напряму використання коштів, сплачених на єдиний рахунок, набувають ознаки «Рознесені кошти на єдиний рахунок».

4. Розрахункові документи набувають ознаки «Рознесені кошти на єдиний рахунок», якщо за результатами перевірки реквізиту «Призначення платежу» за кожним одержувачем коштів пройдено перевірку на:

відповідність даних щодо платника та одержувачів коштів (за одним/декількома/всіма призначеннями платежів) вимогам Порядку заповнення документів;

ідентифікацію платника;

наявність платника у реєстрі платників, які використовують єдиний рахунок;

відповідність сум коштів за всіма одержувачами загальній сумі розрахункового документу.

В ЄКП сплачені на єдиний рахунок кошти згідно з розрахунковими документами з ознакою «Рознесені кошти на єдиний рахунок» відображаються на підставі:

1) інформації Казначейства про рух коштів на єдиному рахунку в частині: зарахування на єдиний рахунок коштів, сплачених платниками/стягнутих ДПС/ДВС;

зарахування на єдиний рахунок коштів, що повертаються Казначейством з



бюджетного/небюджетного рахунку за повідомленням/розрахунковим документом/електронним висновком ДПС;

списання з єдиного рахунку коштів, що повертаються Казначейством на поточний рахунок платника за електронним висновком ДПС.

2) розрахункових документів, які змінили ознаку «Нерознесені кошти на єдиний рахунок» на «Рознесені кошти на єдиний рахунок» після відпрацювання відповідних помилок;

3) розрахункових документів, які змінили ознаку «Реєстр помилок в платіжних документах» на «Рознесені кошти на єдиний рахунок» після уточнення платником або ІТС реквізитів в полі «Призначення платежу»;

4) розрахункових документів, за якими платником визначено напрям використання коштів, сплачених на єдиний рахунок.

5. Розрахункові документи щодо списання коштів з єдиного рахунку, у тому числі щодо перерахувань на бюджетні/небюджетні рахунки, набувають ознаки «Виключені з обробки записи щодо руху коштів на єдиному рахунку».

## **Розділ V. Генерування онлайн та офлайн – інформацій**

1. ДПС щоденно, крім вихідних, святкових та неробочих днів генерує онлайн-інформацію про зарахування коштів на єдиний рахунок та офлайн-інформацію про помилково та/або надміру сплачені грошові зобов'язання (зобов'язання з єдиного внеску) і пені, що надійшли на єдиний рахунок, за якими платник через ЕК уточнив належність платежу відповідному одержувачу та/або визначив напрям використання таких коштів (далі – онлайн та офлайн-інформація).

Онлайн та офлайн - інформація генеруються до 15 год. 00 хв. і до 14 год. 00 хв. поточного робочого дня відповідно за даними ЄКП на підставі розрахункових документів з ознакою «Рознесені кошти на єдиний рахунок».

Інформація про надходження на єдиний рахунок, відображена в ЄКП після визначеного часу, включається до онлайн та офлайн-інформації на наступний

робочий день.

2. Онлайн та офлайн-інформація включає наступні дані:

дата і година формування інформації;

податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта платника;

найменування або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника;

дата зарахування коштів на єдиний рахунок;

номер та загальна сума документу, на підставі якого перераховані кошти на єдиний рахунок;

призначення платежу відповідно до вимог Порядку заповнення документів;

дата і година проведення суми в ЄКП;

інформація, необхідна для забезпечення технологічного процесу щодо генерування онлайн та офлайн-інформацій.

3. В онлайн та офлайн-інформацію включаються усі розрахункові документи з урахуванням черговості сум до сплати шляхом їх групування за платниками, кодами класифікації доходів бюджету/технологічними кодами, кодами видів сплати згідно з Порядком заповнення документів, дати і часу проведення суми в ЄКП.

## **Розділ VI. Формування контрольних ренкінгів платників за показниками, які підлягають сплаті на бюджетні/небюджетні рахунки**

1. За платниками, що включені до реєстру платників, які використовують єдиний рахунок, та якими здійснено сплату коштів на єдиний рахунок, ДПС в ІТС щодня, крім вихідних, святкових та неробочих днів, не пізніше 9 год. 00 хв. формує контрольні ренкінги платників за показниками, які підлягають сплаті на бюджетні/небюджетні рахунки (далі - контрольні ренкінги).

До контрольних ренкінгів не включається інформація з податку на додану вартість, акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового, а також

частини чистого прибутку (доходу) до бюджету державними та комунальними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями.

В ІТС формуються контрольні ренкінги щодо:

сум недоїмки, штрафних санкцій та пені з єдиного внеску в розрізі складових та календарної черговості виникнення таких сум;

сум податкового боргу та заборгованості з інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, у розрізі складових та календарної черговості виникнення таких сум;

розстрочених (відстрочених) сум;

сум грошових зобов'язань, визначених за результатами контрольної перевіркової роботи;

сум грошових зобов'язань (зобов'язань з єдиного внеску), самостійно визначених платником;

сум податкових зобов'язань, не пов'язаних з порушенням податкового законодавства, визначених органом ДПС;

сум щоквартальних нарахувань з єдиного внеску;

сум податкових зобов'язань, самостійно визначених платниками єдиного податку 1 та 2 груп відповідно до поданих заяв про застосування спрощеної системи оподаткування;

сум розстрочених податкових зобов'язань, самостійно визначених платником у податковій декларації про майновий стан і доходи;

сум надміру сплачених грошових зобов'язань платників та сум платежів, які сплачені та будуть нараховані в наступних звітних періодах, а також переплати з єдиного внеску.

2. Контрольні ренкінги включають інформацію щодо:

1) ідентифікації території (код регіону; код району);

2) ідентифікації платника (податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта платника; повне найменування або прізвище, ім'я по-батькові (за наявності) платника);

3) ідентифікації платежу (вид бюджету; код класифікації доходів бюджету/технологічний код єдиного внеску; стаття);

4) коду КОАТУУ органу місцевого самоврядування (у разі його визначення);

5) відповідних первинних документів та/або первинних показників, що містяться у таких документах, та/або облікових показників, що містяться в інтегрованій картці платника (далі – ІКП):

5.1) за показниками сум заборгованості з єдиного внеску та сум податкового боргу:

дата та час виникнення заборгованості/боргу, що виник за кожною його складовою (за кожним окремим видом нарахувань);

загальна сума заборгованості/боргу та в розрізі складових (за кожним окремим видом нарахувань);

код виду сплати згідно з Порядком заповнення документів;

тип заборгованості/боргу (недоїмка; штрафна санкція; пеня);

інформація, яка характеризує технологічний процес формування відповідного контрольного ренкінгу;

5.2) за показниками щодо розстрочених (відстрочених) сум:

підстава для розстрочення (відстрочення);

дата та номер рішення про розстрочення (відстрочення);

дата та номер договору про розстрочення (відстрочення);

дата чергової частки нарахувань розстрочених (відстрочених) сум за кожною її складовою (за кожним окремим видом нарахувань);

код виду сплати згідно з Порядком заповнення документів;

сума чергового платежу за договором/ графіком (загальна сума чергової частки нарахувань розстрочення (відстрочення); чергова частка нарахувань розстрочення (відстрочення) за кожною складовою (основний платіж, штраф, пеня); розрахована сума процентів за користування розстроченням (відстроченням));

тип нарахування (податкове зобов'язання (основний платіж); штрафна

(фінансова) санкція (штраф); пеня; нараховані проценти за користування розстроченням (відстроченням));

тип розстрочення (відстрочення) (грошове зобов'язання; податковий борг; заборгованість);

5.3) за показниками контрольно–перевірочної роботи:

тип перевірки (документальна; камеральна; перевірка стану збереження майна, що перебуває у податковій заставі) та її підстава;

дата, номер, статус ППР (вручено; вручено після апеляційного розгляду; вручено після судового розгляду; сплачено);

дата вручення платнику ППР;

дата нарахування ППР (граничний термін сплати донарахованих сум);

бюджетний рахунок отримувача коштів;

суми донарахувань (основний платіж; штрафні санкції; пеня у сфері зовнішньоекономічної діяльності/з податку на доходи фізичних осіб/військового збору/єдиного внеску);

сума пені на податкові зобов'язання (пеня на заниження податкових зобов'язань);

дата відображення в ІКП;

код виду сплати згідно з Порядком заповнення документів;

5.4) за показниками щодо самостійно визначених платниками сум грошових зобов'язань з податків (зобов'язань з єдиного внеску):

ідентифікатор форми звітності платника;

статус звітності (повністю введена; вважається прийнятою за рішенням суду або органу ДПС);

бюджетний/небюджетний рахунок отримувача коштів;

код виду сплати згідно з Порядком заповнення документів;

гранична дата подання звітності за звітний період (для уточнюючого документу звітності не заповнюється);

дата та час подання звітності за звітний період;

дата та час опрацювання в ІТС показників звітності, що підлягають сплаті (відображення в інтегрованій картці платника (ділі – ІКП));

граничний термін сплати за звітний період;

сума податку/єдиного внеску, що підлягає сплаті (основний платіж; штрафні санкції; пеня);

загальна сума, що підлягає сплаті;

ознака подання звітності (подана без порушення терміну; подана з порушенням терміну; подана з порушенням терміну з ознакою «вважається поданою за рішенням суду»);

5.5) за показниками щодо сум податкових зобов'язань з податку на майно, визначених контролюючим органом у випадках, не пов'язаних з проведенням перевірок:

дата, номер, статус податкові повідомлення рішення (далі – ППР) (вручено);

дата вручення платнику ППР;

дата нарахування ППР (граничний термін сплати податкового зобов'язання);

бюджетний рахунок отримувача коштів;

сума податкового зобов'язання (основний платіж);

дата відображення в ІКП;

код виду сплати згідно з Порядком заповнення документів;

5.6) за показниками щодо сум щоквартальних нарахувань з єдиного внеску, визначених контролюючим органом у випадках, не пов'язаних з проведенням перевірок:

небюджетний рахунок отримувача коштів;

граничний термін сплати щоквартальних нарахувань з єдиного внеску;

сума щоквартальних нарахувань єдиного внеску;

код виду сплати згідно з Порядком заповнення документів;

5.7) за показниками щодо сум податкових зобов'язань з єдиного податку для платників 1 та 2 груп, самостійно визначених платником:

бюджетний рахунок отримувача коштів;  
код виду сплати згідно з Порядком заповнення документів;  
граничний термін сплати авансових внесків;  
сума авансових внесків, що підлягає сплаті;

5.8) за показниками щодо розстрочених сум, самостійно визначених платником податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та військового збору:

дата та час подання декларації про майновий стан і доходи, згідно з якою проведено розстрочення податкових зобов'язань та сформовано графік розстрочення податкової звітності за звітний період;

бюджетний рахунок отримувача коштів;

код виду сплати згідно з Порядком заповнення документів;

термін нарахування розстрочених сум податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та військового збору;

сума розстрочених податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та військового збору, що підлягає сплаті;

5.9) за показниками щодо сум переплат:

суми переплат, які обліковуються в ІКП;

ознака про належність платежу до відповідного бюджету;

б) черговості спрямування коштів у межах одного платника (порядкового номеру запису від найменшого до найбільшого значення), яка визначається шляхом упорядкування у календарній черговості виникнення (у порядку зростання дати, часу, хвилини, секунди) сум грошових зобов'язань та/або податкового боргу (заборгованості) з податків і зборів, єдиного внеску та інших платежів такого платника за показниками, які підлягають сплаті на бюджетні/небюджетні рахунки, а саме за показниками щодо:

6.1) сум заборгованості з єдиного внеску в частині:

відображення в ІКП сум заборгованості за кожною складовою (зобов'язання, штрафна (фінансова) санкція (штраф), пеня);

6.2) сум податкового боргу в частині:

відображення в ІКП сум заборгованості/боргу за кожною складовою (податкове зобов'язання, штрафна (фінансова) санкція (штраф), пеня);

6.3) розстрочених (відстрочених) сум в частині:

проведення нарахувань розстрочених (відстрочених) сум у графіку щодо розстрочення (відстрочення) сум за кожною складовою (податкове зобов'язання (основний платіж), штрафна (фінансова) санкція (штраф), пеня);

6.4) контрольно – перевіркової роботи в частині:

проведення в ІКП відповідних сум нарахувань за результатами перевірок органів ДПС;

6.5) самостійно визначених платником сум грошових зобов'язань з податків (зобов'язань з єдиного внеску) в частині:

відображення в ІТС податкової звітності та звітності з єдиного внеску, поданої платником;

6.6) сум податкових зобов'язань з податку на майно, визначених контролюючим органом у випадках, не пов'язаних з проведенням перевірок, в частині:

відображення в ІКП нарахувань сум податкових зобов'язань з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, з фізичних осіб, плати за землю з фізичних осіб, транспортного податку з фізичних осіб;

6.7) сум щоквартальних нарахувань з єдиного внеску, визначених контролюючим органом у випадках, не пов'язаних з проведенням перевірок, в частині:

проведення в ІКП щоквартальних нарахувань єдиного внеску;

6.8) сум податкових зобов'язань з єдиного податку для платників 1 та 2 груп, самостійно визначених платником, в частині:

проведення в ІКП нарахувань авансових внесків єдиного податку;

6.9) розстрочених сум, самостійно визначених платником податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та військового збору, в частині:

проведення нарахувань розстрочених сум у графіку щодо розстрочення сум податку на доходи фізичних осіб та військового збору;



7) інформація, яка характеризує технологічний процес формування відповідних контрольних ренкінгів;

3. Показники контрольних ренкінгів, сформованих в ІТС, опрацьовуються відповідними структурними підрозділами територіальних органів ДПС/ДПС, за результатами чого виконавцями у таких підрозділах проставляються відмітки про підтвердження/не підтвердження/відміну підтвердження кожного із записів контрольного ренкінгу.

Структурні підрозділи територіальних органів ДПС/ДПС у разі необхідності можуть до 13 год. 00 хв. ініціювати перерахунок/оновлення інформації щодо показників контрольних ренкінгів, сформованих ДПС до 9 год. 00 хв., з метою забезпечення їх актуальності та подальшого підтвердження.

За наявності підтвердження виконавцем у структурному підрозділі показників контрольних ренкінгів керівником такого підрозділу територіального органу ДПС/ДПС проставляються відмітки про підтвердження кожного із записів контрольного ренкінгу.

4. Керівник територіального органу ДПС або особа, що виконує його обов'язки, не пізніше 13 год. 00 хв. робочого дня підтверджує контрольний ренкінг шляхом накладення КЕП на кожний запис контрольного ренкінгу за умови наявності підтвердження керівників структурних підрозділів за функціональними напрямками роботи територіального органу ДПС та ДПС.

5. Відміна підтвердження показників контрольних ренкінгів (за окремим або усіма записами) може бути здійснена виключно посадовою особою, що підтвердила такі показники, за умови відсутності підтвердження керівника відповідного структурного підрозділу.

Відміна підтвердження керівника структурного підрозділу на контрольних ренкінгах (за окремим або усіма записами) може бути здійснено виключно керівником, що їх підписав.

Після підтвердження керівником територіального органу ДПС або особою, що виконує його обов'язки, можливість внесення змін до записів контрольних

ренкінгів в ІТС блокується (виключення або перерахунок/оновлення записів неможливе).

Керівник територіального органу ДПС може, у разі необхідності, до підтвердження ним записів контрольних ренкінгів повернути окремі або усі записи контрольних ренкінгів на повторне опрацювання структурними підрозділами такого органу.

6. Відповідальність за повноту показників та своєчасність підтвердження контрольних ренкінгів, які є підставою для формування реєстру платежів з єдиного рахунка в розрізі окремого платника у складі зведеного реєстру платежів з єдиного рахунка, є керівники відповідних структурних підрозділів територіальних органів ДПС та ДПС за функціональними напрямками роботи та керівники територіальних органів ДПС.

## **VII. Генерування реєстру платежів з єдиного рахунка**

1. ДПС щодня, крім вихідних, святкових та неробочих днів, генерує за платниками, включеними до реєстру платників, які використовують єдиний рахунок, реєстр платежів з єдиного рахунка в розрізі окремого платника у складі зведеного реєстру платежів з єдиного рахунка (далі - реєстр платежів з єдиного рахунка).

Реєстр платежів з єдиного рахунка генерується шляхом співставлення онлайн та офлайн-інформації з контрольними ренкінгами за показниками, які підлягають перерахуванню на бюджетні/небюджетні рахунки, з урахуванням черговості сплати, визначеної пунктом 35<sup>1</sup>.6 статті 35<sup>1</sup>, пунктом 89.7 статті 89 та пунктом 131.2 статті 131 Кодексу.

2. Для визначення напрямку перерахування коштів з єдиного рахунку на бюджетні/небюджетні рахунки в ІТС забезпечується упорядкування відповідної інформації в залежності від черговості сум до сплати за онлайн та офлайн-інформацією і черговості виникнення сум недоїмки/боргу(заборгованості)/зобов'язання за контрольними ренкінгами.

3. Реєстр платежів з єдиного рахунку, сформований в ІТС, включає інформацію щодо:

ідентифікації території та платника (код регіону; району; найменування територіального органу ДПС; податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта платника; повне найменування або прізвище, ім'я по-батькові (за наявності) платника);

дати та номеру реєстру платежів з єдиного рахунку;

дати зарахування коштів на єдиний рахунок та номер документу, на підставі якого перераховані кошти на єдиний рахунок;

номеру рахунку, з якого перераховуються кошти;

напряму перерахування коштів з єдиного рахунку на бюджетний/небюджетний рахунок (вид бюджету; код класифікації доходів бюджету/технологічний код; стаття коду класифікації доходів бюджету/технологічного коду; сума перерахування (грн коп.); рахунок, на який перераховуються кошти; код ЄДРПОУ територіального органу Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, на який перераховуються кошти; код виду сплати; призначення платежу);

прізвище, ім'я по-батькові (за наявності) посадових осіб територіального органу ДПС, якими накладено КЕП/накладено кваліфікована електронна печатка на записах реєстру платежів з єдиного рахунку;

дати та години накладення КЕП/накладення кваліфікованої електронної печатки на записах Реєстру платежів з єдиного рахунку;

дати та години передачі до Казначейства реєстру платежів з єдиного рахунку:

джерела інформації (онлайн та офлайн-інформація, контрольні ренкінги);

дати та години формування повідомлення про повернення коштів з бюджетного/небюджетного рахунку на єдиний рахунок.

4. Реєстр платежів з єдиного рахунку підтверджується щодня не пізніше 16 год. 30 хв., крім вихідних, святкових та неробочих днів, керівником відповідного структурного підрозділу територіального органу ДПС або особою, що виконує

його обов'язки, та керівником територіального органу ДПС або особою, що виконує його обов'язки, шляхом накладення КЕП та кваліфікованої електронної печатки відповідного територіального органу ДПС на кожний запис такого реєстру.

5. ДПС до 16 год. 30 хв. щодня, крім вихідних, святкових та неробочих днів, надсилає Казначейству реєстр платежів з єдиного рахунка, кожний запис якого містить КЕП керівника відповідного структурного підрозділу територіального органу ДПС або особи, що виконує його обов'язки, керівника територіального органу ДПС або особи, що виконує його обов'язки, та кваліфіковану електронну печатку відповідного територіального органу ДПС.

6. У разі виявлення технічної та/або методологічної помилки за сумами, які були включені ДПС до реєстру платежів з єдиного рахунка та перераховані Казначейством з єдиного рахунка на бюджетні рахунки/небюджетні рахунки, відповідний структурний підрозділ органу ДПС у день виявлення помилки, в результаті якої кошти платника зараховані на неналежний бюджетний/небюджетний рахунок, складає заключення з інформацією щодо:

коду територіального органу ДПС;

податкового номера або серії (за наявності) та номера паспорта платника;

дати зарахування коштів на бюджетний/небюджетний рахунок;

коду класифікації доходів бюджету/технологічного коду;

суми коштів, що зарахована на бюджетний/небюджетний рахунок та підлягає поверненню на єдиний рахунок;

реквізитів бюджетного/небюджетного рахунка, з якого повинні бути повернені кошти на єдиний рахунок;

реквізитів єдиного рахунка, на який повинні бути повернені кошти з бюджетного/небюджетного рахунка;

призначення платежу.

На підставі зазначеного заключення ДПС не пізніше ніж протягом наступного робочого дня з дня виявлення технічної та/або методологічної помилки формує та надсилає Казначейству:

реєстр повідомлень для повернення коштів з бюджетного рахунка за надходженнями на єдиний рахунок;

розрахункові документи для повернення коштів з небюджетного рахунка органу ДПС, відкритого в Казначействі для зарахування єдиного внеску.

7. За результатами здійсненого Казначейством перерахування коштів з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки на підставі реєстру платежів з єдиного рахунка дані такого реєстру відображаються в ЄКП, ІКП та стають доступними платнику для перегляду в ЕК.

**Директор Департаменту  
прогнозування доходів бюджету**

**Юрій РОМАНЮК**