



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
НАКАЗ

02.04.2021

Київ

№ 402

Із змінами, внесеними наказом ДПС від 30.09.2021 № 848

Про забезпечення оперативного обліку податків, зборів, платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та контролю показників

З метою організації ведення обліку податків, зборів, платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 16 лютого 2011 року № 106 «Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету» (зі змінами) та Порядку ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2021 № 5, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15.03.2021 за № 321/35943,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок відкриття форм оперативного обліку податків, зборів, платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – Порядок), що додається;
2. Керівникам структурних підрозділів ДПС та її територіальних органів забезпечити неухильне дотримання вимог Порядку.

Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

В.о. Голови

Директор Департаменту
електронних сервісів

Євген ОЛЄЙНІКОВ

Ліля БУЛКОВСЬКА

Наталія Гришкова 247 81-07

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної податкової
служби України

02.04.2021 № 402

Порядок
відкриття форм оперативного обліку податків, зборів, платежів, єдиного
внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Із змінами, внесеними наказом ДПС від 30.09.2021 № 848

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає правила відкриття форм оперативного обліку податків, зборів, платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок).

Норми цього Порядку поширюються на структурні підрозділи ДПС та її територіальні органи.

Для забезпечення ведення обліку податків, зборів, платежів, єдиного внеску в інформаційно-телекомунікаційних системах ДПС (далі – ІТС ДПС) ведуться форми оперативного обліку за кожним видом платежу.

2. Терміни в цьому Порядку вживаються в таких значеннях:

інтегрована картка платника (далі - ІКП) - форма оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску, що ведеться за кожним видом платежу та включає перелік показників підсистем ІТС ДПС, які характеризують стан розрахунків платника з бюджетами та цільовими фондами;

активна ІКП – статус, який присвоюється ІКП, в якій систематично відображаються облікові операції згідно з Порядком ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2021 № 5, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15.03.2021 за № 321/35943.

неактивна ІКП – статус, який присвоюється ІКП за умови якщо:

протягом періоду, що перевищує 1095 днів відсутній рух коштів;

державним реєстратором внесено запис про державну реєстрацію припинення такого платника, але не закінчена ліквідаційна процедура;

платником змінено систему оподаткування (загальна система оподаткування на спрощену або навпаки);

реєстр платежів – форма систематизації інформації, що містить перелік видів платежів у розрізі кодів класифікації доходів бюджету/технологічних кодів класифікації єдиного внеску, інформацію щодо реквізитів рахунків, які відкриті органами Державної казначейської служби України (далі – Казначейство) та територіальними органами ДПС в межах визначеного територіального органу;

статус ІКП – ознака, яка присвоюється ІКП засобами ІТС ДПС у разі настання певної події;

форма оперативного обліку – ІКП, яка відкривається за кожним платником та кожним видом платежу згідно з правилами адміністрування платежів, встановленими Податковим кодексом України та Законом України від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (далі – Закон № 2464- VI);

хмарне сховище даних ДПС – сховище даних ІКП, в яке автоматично підлягають переміщенню неактивні ІКП за платниками, які припинили свою господарську діяльність та/або ІКП, які мають відповідний статус для такого переміщення.

II. Базові правила відкриття форм оперативного обліку податків, зборів, платежів, єдиного внеску

1. Базові правила відкриття ІКП та ведення форм оперативного обліку платежів податків, зборів та єдиного внеску регулюються еталонними довідниками E_TA00_SHOT_RULES «Перелік платежів для відкриття ІКП в залежності від суб'єктів господарювання та платежу» та E_SPR_KF «Коди форм інтегрованої картки платника» (далі – еталонні довідники).

Відповідальним за інформаційне наповнення довідників є структурний підрозділ, що забезпечує облік платежів.

У разі змін у податковому законодавстві України, законодавстві, що регулює питання єдиного внеску, та/або інших нормативно-правових актах в частині зміни адміністрування платежів підрозділи, які здійснюють адміністрування платежів, зобов'язані у триденний термін з дня оприлюднення нормативного-правового акта надати до підрозділу, що забезпечує облік платежів, пропозиції для внесення відповідних змін до еталонних довідників.

2. Територіальні органи ДПС забезпечують підтримку в актуальному стані засобами ІТС ДПС Реєстру платежів, який містить перелік усіх бюджетних/небюджетних рахунків, відкритих Казначейством, для сплати податків, зборів, платежів, єдиного внеску.

У разі отримання від Казначейства інформації про відкриття нових бюджетних/небюджетних рахунків для сплати податків та зборів або відкриття/перевідкриття небюджетних рахунків для сплати єдиного внеску підрозділ, що здійснює облік платежів, вносить відповідні зміни до Реєстру платежів.

Інформація з Реєстру платежів щодня застосовується в процесі автоматичної обробки відомостей Казначейства про надходження сум податків, зборів, платежів, єдиного внеску у вигляді технологічних файлів @B та @E.

3. З метою обліку нарахованих, сплачених, повернутих та відшкодованих сум платежів територіальними органами ДПС відкриваються ІКП за кожним платником та кожним видом платежу, які мають сплачуватися такими платниками на бюджетні рахунки, відкриті в розрізі адміністративно-територіальних одиниць, та небюджетні рахунки, відкриті в розрізі територіальних органів ДПС.

В ІТС ДПС згідно з правилами оподаткування платежів, встановленими Податковим кодексом України та Законом № 2464-VI для обліку сум платежів підрозділом, що здійснює облік платежів, відкриваються ІКП за формами оперативного обліку:

№ 5 для здійснення обліку сум податку на додану вартість для платників податків – юридичних та фізичних осіб – підприємців, які включені до реєстру платників податку на додану вартість (додаток 1);

№ 5* для здійснення обліку сум податку на додану вартість для платників податків – юридичних та фізичних осіб – підприємців, не включених/виключених до/з реєстру платників податку на додану вартість (додаток 1);

№ 6 для здійснення обліку сум податків, зборів, платежів, за якими передбачено нарахування/донарахування сум (додаток 2);

№ 6* для здійснення обліку сум податків, зборів, платежів, за якими передбачено нарахування/донарахування сум, не включених/виключених до/з реєстру платників акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та платників єдиного податку (додаток 2);

№ 6А для здійснення обліку сум єдиного внеску (додаток 3);

№ 15 для здійснення обліку сум платежів, за якими податковим законодавством не передбачено подання платником податкових декларацій (розрахунків) та обліку надходжень на погашення простроченої заборгованості за кредитами, залученими державою або під державні гарантії, та бюджетними позичками згідно з переліком боржників (додаток 4);

№ 1Р для здійснення обліку реструктурованих сум (додаток 5);

№ 6В для здійснення обліку збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, сплаченого фізичними особами (додаток 6).

Форми ІКП мають зворотній та лицьовий боки (крім форм ІКП № 15 та № 1Р):

зворотній – відображає інформацію про дату проведення операції, код та опис облікових показників (сум нарахованих та сплачених платежів, пені, штрафних (фінансових) санкцій, сум податкового боргу, недоїмки зі сплати єдиного внеску, позитивного сальдо), які характеризують стан розрахунків платників з бюджетами та фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування;

лицьовий – відображає додаткову інформацію щодо стану розрахунків платників з бюджетами та фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування.

За кожним видом платежу відкриваються ІКП зі спеціальним кодом «Платежі до з'ясування» за формою, що відповідає формі ІКП, за якою ведеться облік відповідного платежу згідно з кодами класифікації доходів бюджету/технологічними кодами класифікації єдиного внеску.

ІКП зі спеціальним кодом «Платежі до з'ясування» для обліку збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, сплаченого фізичними особами, не відкривається.

4. Залежно від виду платежу та напряму зарахування сум до бюджетів або фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування ІКП має відповідну ознаку:

30 – державний бюджет;

50 – місцевий бюджет;

55 – місцевий (перехідний) бюджет;

70 – фонди загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування;

75 – позабюджетний спеціальний рахунок;

85 – кошти, які підлягають розподілу між державним і місцевими бюджетами.

5. ІКП відкривається за принципом першої події, яка настала раніше:

нарахування сум платежів, самостійно визначених платником (за фактом надходження податкових декларацій, розрахунків, уточнюючих розрахунків);

нарахування сум платежів, визначених територіальним органом ДПС за результатами контрольно-перевірочної роботи (далі – КІР) (акт перевірки, податкове повідомлення-рішення, рішення про застосування штрафних (фінансових) санкцій, передбачених Законом України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів», рішення про застосування штрафних санкцій, пені з єдиного внеску, вимоги про сплату боргу (недоїмки) з єдиного внеску);

сплата платежів за фактом надходження відомостей Казначейства про надходження сум платежів податків, зборів, єдиного внеску у вигляді технологічних файлів @В та @Е;

включення платника до реєстру платників відповідного податку, які ведуться органами ДПС;

нарахування сум збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, сплаченого фізичними особами, самостійно визначених платником (за фактом надходження податкової декларації).

У разі настання першої події, такої як:

сплати платежів – ІКП відкривається підрозділом, що здійснює облік платежів, у день отримання відомостей Казначейства про надходження сум податків, зборів, єдиного внеску у вигляді технологічних файлів @В та @Е;

нарахування сум платежів, самостійно визначених платником – ІКП відкривається підрозділом, що здійснює облік платежів, не пізніше наступного робочого дня після отримання інформаційного повідомлення від підрозділу, відповідального за адміністрування відповідного платежу;

нарахування сум платежів, визначених територіальним органом ДПС за результатами КНР – ІКП відкривається підрозділом, що здійснює облік платежів, на підставі отриманого інформаційного повідомлення від підрозділу, який здійснює контрольно-перевірочні заходи, у термін не пізніше наступного робочого дня після реєстрації акта перевірки.

Підрозділ, відповідальний за адміністрування відповідного платежу, або підрозділ, який здійснює контрольно-перевірочні заходи, не пізніше дня, наступного після настання першої події направляють інформаційне повідомлення до підрозділу, що здійснює облік платежів;

включення платника до Реєстру платників податку на додану вартість, Реєстру платників акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового, Реєстру єдиного податку, підрозділ, що здійснює облік платежів, відкриває ІКП за відповідним кодом класифікації доходів бюджету після отримання інформаційного повідомлення від підрозділу, який адмініструє відповідний платіж.

Якщо платника не включено/виключено до/з Реєстру платників податку на додану вартість, Реєстру платників акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та Реєстру єдиного податку, то ІКП за відповідним видом податку, підрозділом, що здійснює облік платежів, присвоюється ознака «платник відсутній у реєстрі».

Якщо платника повторно включено до Реєстру платників податку на додану вартість, Реєстру платників акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та Реєстру єдиного податку, то ІКП за відповідним податком, підрозділом, що здійснює облік платежів, присвоюється ознака «платник наявний в реєстрі».

6. У разі зміни організаційно-правової форми господарювання платника, яка призводить до зміни коду класифікації доходів бюджету, за яким проводиться облік платежів до бюджетів, такому платнику не пізніше першого операційного (банківського) дня року, наступного за роком, у якому відбулися вказані зміни, підрозділом, що здійснює облік платежів, забезпечується

відповідне перекодування ІКП на підставі інформації підрозділу, відповідального за адміністрування платежів.

7. ІКП містить інформацію про облікові операції та облікові показники, які впливають на стан розрахунків платника податків з бюджетами та фондами за відповідним видом платежу (далі – стан розрахунків), щодо:

самостійно визначених платником сум єдиного внеску, за даними звітності;

сум єдиного внеску, штрафних (фінансових) санкцій та пені, нарахованих територіальним органом ДПС у зв'язку з порушенням платником законодавства, що регулює питання єдиного внеску;

податкових зобов'язань, штрафних санкцій та пені, самостійно визначених платником податків;

узгоджених податкових зобов'язань, штрафних санкцій та пені, нарахованих територіальним органом ДПС відповідно до чинного законодавства;

податкових зобов'язань з майнових податків, визначених територіальним органом ДПС;

сплачених платежів на бюджетні та небюджетні рахунки;

пені за порушення встановлених строків погашення узгодженого податкового зобов'язання;

сум бюджетного відшкодування та сум повернутих коштів з бюджетних та небюджетних рахунків;

розстроченого (відстроченого) грошового зобов'язання (податкового боргу), заборгованості (пені та штрафних санкцій) зі сплати єдиного внеску;

списання податкового боргу (заборгованості з єдиного внеску).

8. Кожна ІКП має узагальнену інформацію щодо стану розрахунків платника податків з бюджетом або фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування – сальдові показники (позитивне сальдо «+», податковий борг «-»), заборгованість з єдиного внеску).

ІКП за кодом форми 6В не передбачає проведення розрахункових операцій, тобто не породжуються сальдові показники.

9. ІКП за платниками, які припинили свою господарську діяльність, та неактивні ІКП, імпортуються до хмарного сховища даних ДПС. З метою забезпечення оперативного відновлення ІКП підрозділ, що здійснює облік платежів, оформлює доступ до хмарного сховища даних ДПС.

У разі, якщо платник відновлює свою господарську діяльність та/або змінює систему оподаткування підрозділ, що здійснює облік платежів, шляхом доступу до хмарного сховища даних ДПС надає ІКП статусу активної.

III. Контроль форм оперативного обліку податків, зборів, платежів, єдиного внеску

З метою забезпечення контролю за правильністю відкриття форм оперативного обліку податків, зборів, платежів, єдиного внеску в ІТС ДПС щодаки забезпечується автоматичне формування:

реєстру контролю ІКП, відкритих в ІТС ДПС, які не відповідають еталонним довідникам;

реєстру контролю наявності відкритої ІКП за платником, стосовно якого до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань внесено запис про припинення;

реєстру контролю наявності ІКП без ознаки «Платник відсутній в реєстрі», відкритої платнику, якого не включено/виключено з реєстру платників певного податку.

Наявні записи в реєстрах контролю не пізніше наступного робочого дня з дня їх виявлення відпрацьовуються підрозділом, що здійснює облік платежів.

Директор Департаменту
електронних сервісів

Ліля БУЛКОВСЬКА