



**МИНИСТЕРСТВО ДОХОДОВ И СБОРОВ
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

ПРИКАЗ

« 16 » марта 20 20 г.

Донецк

№ 94



Об утверждении Порядка действий Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики и его территориальных органов при уточнении невыясненных поступлений, возврате и зачете денежных средств физическим и юридическим лицам по налогам, сборам и другим обязательным платежам, администрируемым Министерством доходов и сборов Донецкой Народной Республики

Во исполнение требований пункта 3 Постановления Правительства Донецкой Народной Республики от 27 декабря 2019 г. № 42-9 «О порядке осуществления органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Донецкой Народной Республики, бюджетными учреждениями, а также Центральным Республиканским Банком Донецкой Народной Республики бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики», руководствуясь статьями 87, 107 Закона Донецкой Народной Республики «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике», подпунктами «д» и «е» пункта 1, подпунктами «д» и «е» пункта 2 Правил осуществления органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Донецкой Народной Республики, бюджетными учреждениями, а также Центральным Республиканским Банком Донецкой Народной Республики бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики, утвержденного Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 27 декабря 2019 г. № 42-9, подпунктами 2.1.9, 2.1.11 пункта 2 раздела II, подпунктами 3.1.12, 3.1.13, 3.1.55, 3.1.82 пункта 3.1 раздела III Положения о Министерстве доходов и сборов Донецкой Народной

Республики, утвержденного Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 12 сентября 2019 г. № 25-20,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок действий Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики и его территориальных органов при уточнении невыясненных поступлений, возврате и зачете денежных средств физическим и юридическим лицам по налогам, сборам и другим обязательным платежам, администрируемым Министерством доходов и сборов Донецкой Народной Республики (прилагается).

2. Начальнику отдела экономического анализа обеспечить представление настоящего приказа на государственную регистрацию в Министерство юстиции Донецкой Народной Республики.

3. Директору Департамента правовой работы обеспечить опубликование настоящего приказа на официальном сайте Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики, а также на официальном сайте Донецкой Народной Республики.

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра З.В. Кашникову.

Министр



Е.Е. Лавренов

УТВЕРЖДЕН

Приказом Министерства
доходов и сборов
Донецкой Народной Республики
от 16.03.2020 № 94

ПОРЯДОК

**действий Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики
и его территориальных органов при уточнении невыясненных
поступлений, возврате и зачете денежных средств физическим и
юридическим лицам по налогам, сборам и другим обязательным
платежам, администрируемым Министерством доходов и сборов
Донецкой Народной Республики**

І. Общие положения

1.1. Порядок действий Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики и его территориальных органов при уточнении невыясненных поступлений, возврате и зачете денежных средств физическим и юридическим лицам по налогам, сборам и другим обязательным платежам, администрируемым Министерством доходов и сборов Донецкой Народной Республики (далее - Порядок) определяет последовательность организации и осуществления действий Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики (далее - Министерство) и его территориальных органов при уточнении сумм невыясненных поступлений, предусмотренных Порядком учета Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики поступлений в бюджетную систему Донецкой Народной Республики и их распределения между бюджетами бюджетной системы Донецкой Народной Республики, утвержденным приказом Министерства финансов Донецкой Народной Республики от 08.10.2019 № 159, зарегистрированным в Министерстве юстиции Донецкой Народной Республики 10.10.2019 под регистрационным № 3472 (далее – Порядок учета поступлений), а также при возврате и зачете излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и других обязательных платежей, закрепленных в качестве источников доходов бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной Республики за Министерством доходов и сборов Донецкой Народной Республики и его территориальными органами.

1.2. Действие настоящего Порядка относительно зачета, возврата плательщикам излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и других обязательных платежей, зачисляемых в бюджеты бюджетной системы Донецкой Народной Республики, закрепленных в качестве источников доходов бюджетов бюджетной системы Донецкой Народной

Республики за Министерством и его территориальными органами не распространяется на:

1.2.1. исполнение решений судов о бесспорном списании средств, ошибочно или излишне зачисленных (взысканных) в бюджеты бюджетной системы Донецкой Народной Республики;

1.2.2. перечисление ошибочно или излишне уплаченных (взысканных) сумм денежных средств в счет уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей другого плательщика.

II. Порядок действий при уточнении невыясненных поступлений

2.1. Работа с невыясненными поступлениями осуществляется по:

2.1.1. запросам на выяснение принадлежности платежа (далее – Запрос), полученным от Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики (далее – Республиканское казначейство);

2.1.2. расчетным документам, отраженным на лицевом счете Министерства, но имеющим незаполненные или неверно заполненные плательщиком или банковским учреждением при формировании электронного платежного документа реквизиты платежного документа, которые невозможно однозначно определить для отражения в информационной системе органов доходов и сборов в карточках лицевых счетов конкретных налогоплательщиков;

2.1.3. расчетным документам, отсутствие которых в информационной системе органов доходов и сборов установлено при обращении плательщика.

2.2. Уточнение (выяснение) вида и принадлежности платежей, содержащихся в Запросе, осуществляется Министерством с привлечением, при необходимости, территориальных органов Министерства.

2.3. По результатам уточнения, Министерство, в порядке и сроки, установленные Порядком учета поступлений, формирует и направляет в Республиканское казначейство Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа по форме, предусмотренной приложением 1 к Порядку учета поступлений (далее – Уведомление).

2.4. В случае поступления заявления плательщика о необходимости уточнения вида и принадлежности платежа по невыясненным поступлениям, зачисленным в бюджет, не отраженным в информационной системе органов доходов и сборов, которые выявлены при сверке расчетов с плательщиком по налогам, сборам и другим обязательным платежам, территориальный орган

Министерства в срок, не превышающий пяти рабочих дней со дня получения письменного заявления плательщика, предоставляет в Министерство письменное обращение с приложением копий заявления плательщика и расчетного документа, подлежащего выяснению.

Министерство, в течение пяти рабочих дней со дня получения обращения от территориального органа Министерства, направляет письменное обращение с приложением копий заявления плательщика и расчетного документа, подлежащего выяснению, в Республиканское казначейство для получения Запроса. Уточнение таких платежей осуществляется в соответствии с Порядком учета поступлений.

2.5. Поступления по расчетным документам, которые отражены в информационной системе органов доходов и сборов, но при этом оформлены плательщиками с нарушением Правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Донецкой Народной Республики, утвержденных приказом Министерства финансов Донецкой Народной Республики от 15.11.2019 №184, зарегистрированным в Министерстве юстиции Донецкой Народной Республики 22.11.2019 под регистрационным № 3557 (далее – Правила указания информации) (неправильно указан идентификационный код юридического лица – ИКЮЛ или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика – РНУКН), и не могут быть однозначно идентифицированы сотрудниками Министерства и его территориальных органов для отражения в карточках лицевых счетов информационной системы органов доходов и сборов конкретных налогоплательщиков, также, по инициативе плательщика, подлежат уточнению. Уточнение осуществляется без последующего оформления и предоставления в Республиканское казначейство Уведомления. Министерством или его территориальным органом, на основании письменного заявления плательщика, проводится уточнение соответствующих реквизитов расчетного документа с целью отражения уточненных данных в информационной системе органов доходов и сборов.

III. Порядок действий при возврате и зачете денежных средств физическим и юридическим лицам по налогам, сборам и другим обязательным платежам

3.1. Зачет или возврат излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и других обязательных платежей осуществляется на основании письменного заявления плательщика, поданного в Министерство или территориальный орган Министерства в произвольной форме в течение 1095 дней со дня возникновения излишне и/или ошибочно уплаченной суммы.

3.2. Заявление на зачет или возврат излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и других обязательных платежей должно содержать направление перечисления средств:

3.2.1. на текущий счет плательщика в банковском учреждении или на карточный счет физического лица;

3.2.2. на погашение текущего денежного обязательства (задолженности) по иным налогам, сборам и другим обязательным платежам, администрируемым органами доходов и сборов;

3.2.3. наличными денежными средствами с аналитических счетов через кассу банковского учреждения Донецкой Народной Республики, в случае отсутствия у налогоплательщика – физического лица счета в банковском учреждении Донецкой Народной Республики;

3.2.4. для дальнейших расчетов в качестве авансовых платежей (предоплаты) на балансовом счете № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение».

3.3. Орган доходов и сборов, по результатам рассмотрения заявления плательщика, на основании данных лицевых счетов, открытых в информационной системе органов доходов и сборов, в соответствии с направлением перечисления средств, определенным плательщиком в заявлении, в срок, не превышающий семи рабочих дней, формирует Решение о зачете, возврате излишне и/или ошибочно уплаченной (взысканной) суммы (приложение 1 к настоящему Порядку) (далее – Решение о зачете, возврате) или готовит письменный отказ с указанием причин неисполнения.

3.4. Решения о зачете, возврате формируются органами доходов и сборов по суммам налогов, сборов и других обязательных платежей, которые учитываются в соответствии с ИКЮЛ получателя, кодами бюджетной классификации и Кодом классификатора объектов административно – территориального устройства (КОАТУУ) административно – территориальных единиц.

3.5. Решения о зачете, возврате денежных средств, уплаченных в валюте, отличной от денежной единицы Донецкой Народной Республики, формируются в российских рублях по официальному курсу российского рубля, установленному Центральным Республиканским Банком Донецкой Народной Республики на момент уплаты плательщиком денежных средств, подлежащих зачету и/или возврату.

3.6. Территориальный орган Министерства в срок, не превышающий семи рабочих дней со дня получения заявления, по Решениям о зачете,

возврате, сформированным в соответствии с направлением перечисления средств, определенным плательщиком в заявлении, направляет в Министерство Реестр принятых решений по зачетам излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и других обязательных платежей (приложение 2 к настоящему Порядку) (далее – Реестр по зачетам) или Реестр принятых решений по возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и других обязательных платежей (приложение 3 к настоящему Порядку) (далее – Реестр по возвратам).

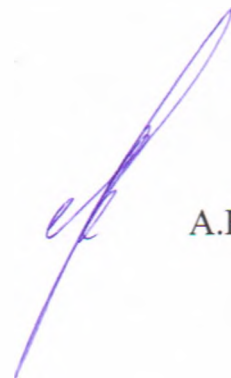
3.7. На основании полученного от территориального органа Министерства Реестра по возвратам или Реестра по зачетам, Министерство в срок, не превышающий десяти рабочих дней со дня их получения, направляет в Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики Заявку на возврат по форме, предусмотренной приложением 2 к Порядку учета поступлений (далее – Заявка на возврат) или, соответственно, Уведомление.

3.8. Заявки на возврат и Уведомления, по суммам, поступившим до 01.01.2020, подлежат согласованию с Министерством финансов Донецкой Народной Республики в порядке и в сроки, установленные Порядком учета поступлений.

3.9. Решения о зачете, возврате, сформированные территориальным органом Министерства, регистрируются в Журнале учета Решений о зачете, возврате излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и других обязательных платежей, который ведется в электронном виде (приложение 4 к настоящему Порядку).

3.10. В случае наличия у плательщика задолженности по какому-либо виду налога, сбора, другого обязательного платежа, возврат излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов, других обязательных платежей на текущий счет такого плательщика в банковском учреждении, на карточный счет физического лица или наличными денежными средствами с аналитических счетов через кассу банковского учреждения Донецкой Народной Республики, проводится только после полного погашения такой задолженности плательщиком.

Начальник отдела
экономического анализа
Министерства доходов и сборов
Донецкой Народной Республики



А.В. Черныш

Приложение 1
к Порядку действий Министерства доходов и сборов
Донецкой Народной Республики и его территориальных
органов при уточнении невыясненных поступлений,
возврате и зачете денежных средств физическим и
юридическим лицам по налогам, сборам и другим
обязательным платежам, администрируемым
Министерством доходов и сборов Донецкой Народной
Республики (пункт 3.3)

РЕШЕНИЕ

о зачете, возврате излишне и/или ошибочно уплаченной (взысканной) суммы
№ _____ от «__» _____ 20__ г.

_____ (наименование и ИКЮЛ органа доходов и сборов, КОАТУУ)
по заявлению плательщика/бюджетной организации (нужное подчеркнуть)

_____ (наименование и ИКЮЛ организации или фамилия, имя, отчество и

_____ РНУКН физического лица (серия и номер паспорта*))
о возврате из бюджета /зачете

_____ (название налога, сбора, иного обязательного платежа и код классификации доходов)
на сумму

_____ (рос. руб.)

_____ (цифрами и словами)

По данным лицевого счета у плательщика по состоянию на «__» _____ 20__ года
учитывается излишне и/или ошибочно уплаченный _____,
(код классификации доходов бюджета)
зачисленный на счет № _____, открытый в

_____ (наименование, реквизиты банковского учреждения)

расчетным документом от «__» _____ 20__ года № _____, сумма _____ (рос. руб.).
(бухгалтерская справка от «__» _____ 20__ года № _____)

Указанная сумма подлежит:

1. Перечислению на текущий счет плательщика (карточный счет плательщика –
физического лица) № _____, открытый в

_____ (наименование, реквизиты банковского учреждения)

2. Перечислению в счет погашения денежного обязательства (задолженности) по
платежу _____

_____ (код классификации доходов, ИКЮЛ получателя, КОАТУУ)

3. Возврату наличными средствами через банк плательщикам.

4. Перечислению на счет «Средства, поступающие во временное распоряжение»
№ _____,
_____ (наименование, ИКЮЛ органа доходов и сборов, КОАТУУ)

Руководитель (заместитель руководителя)
органа доходов и сборов _____

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

М.П.

* для физических лиц, которые по своим религиозным убеждениям отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки
налогоплательщика и уведомили об этом соответствующий орган МДС ДНР и имеют отметку в паспорте

к Порядку действий Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики и его территориальных органов при уточнении невыеденных поступлений, возврате и зачете денежных средств физическим и юридическим лицам по налогам, сборам и другим обязательным платежам, администрируемым Министерством доходов и сборов Донецкой Народной Республики (пункт 3.6)

РЕЕСТР
принятых Решений по зачетам излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и других обязательных платежей
 от «__» _____ 20__ года № _____

Решение		Плательщик налогов		Реквизиты платежного документа								Изменение на реквизиты							
№	дата	ИКЮЛ/РНУКН налогоплательщика (серия, № паспорта*)	Наименование/ Ф.И.О.	наименование	номер	дата	получатель				сумма, рос руб	примечание	получатель				сумма, рос руб	назначение платежа	примечание
							наименование	ИКЮЛ	код по КОАТУУ	код по БК			наименование	ИКЮЛ	код по КОАТУУ	код по БК			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Руководитель (заместитель руководителя)
 органа доходов и сборов

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

* Заполняется для физических лиц, которые по своим религиозным убеждениям отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и уведомили об этом соответствующий орган МДС ДНР и имеют отметку в паспорте

Приложение 3
к Порядку действий Министерства доходов и сборов
Доминиканской Республики и его территориальных
органов при уточнении невыплаченных поступлений,
возврате и зачете денежных средств физическим и
юридическим лицам по налогам, сборам и другим
обязательным платежам, администрируемым
Министерством доходов и сборов Доминиканской
Республики (стр.нет 3-6)

РЕЕСТР
принятых Решений по возврату излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов и других обязательных платежей
от «___» _____ 20__ года № _____

Решение		Плательщик налогов		Реквизиты документа						Реквизиты документа-основания			Реквизиты получателя						
№	дата	ИКЮЛ/РНУКН налогоплательщика (серия, № паспорта*)	Наименование/ Ф И О	Код по БК	КОАТУУ	Сумма в валюте, в которой должен быть произведен возврат	Код валюты (при наличии)	Сумма в рос руб.	Назначение платежа (примечание)	Вид	Номер	Дата	Наименова ние	ИКЮЛ/РНУКН налогоплательщик а (серия, № паспорта*)	Лицевой счет	Банковский счет	Наименование банка	БИК банка	Корреспондент ский счет банка (при наличии)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Руководитель (заместитель руководителя)
органа доходов и сборов

(подпись)

(Ф.И.О.)

* Занимается для физических лиц, которые по своим религиозным убеждениям отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и уведомили об этом соответствующий орган МДС, ДСП и имеют отметку в паспорте.

Приложение 4
к Порядку действий Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики и его территориальных органов при уточнении невыездных поступлений, возврате и зачете денежных средств физическим и юридическим лицам по налогам, сборам и другим обязательным платежам, администрируемым Министерством доходов и сборов Донецкой Народной Республики (пункт 3.9)

(наименование органа доходов и сборов)

ЖУРНАЛ
учета Решений о зачете, возврате излишне и/или ошибочно уплаченных (взысканных) сумм
налогов, сборов и других обязательных платежей

№ п/п	Решение о зачете, возврате		Плательщик налогов		Сумма к возврату, рос.руб.	Подлежит перечислению		Расчетный документ		Примечания
	номер	дата	ИКЮЛ/РНУКН налогоплательщика (серия, № паспорта*)	Наименование/Ф.И.О.		с кода бюджетной классификации	на код бюджетной классификации	№	Дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

* Заполняется для физических лиц, которые по своим религиозным убеждениям отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и уведомили об этом соответствующий орган МДС ДНР и имеют отметку в паспорте.