

Звіт
про періодичне відстеження результативності
наказу Міністерства фінансів України від 11.02.2019 № 60
«Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії
Державної податкової служби України, її територіальних органів,
Державної казначейської служби України, її територіальних органів,
місцевих фінансових органів у процесі повернення (перерахування)
платникам податків помилково та/або надміру
сплачених сум грошових зобов'язань та пені»

1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується, дата його прийняття та номер

Наказ Міністерства фінансів України від 11.02.2019 № 60 «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення (перерахування) платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 08.04.2019 за № 370/33341 (далі – регуляторний акт).

2. Назва виконавця заходів із відстеження

Департамент забезпечення координаційно-моніторингової роботи Міністерства фінансів України, Державна податкова служба України.

3. Цілі прийняття акта

Регуляторний акт розроблено з метою нормативного врегулювання інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України (далі – Казначейство), її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі виконання вимог статті 43 глави 1 розділу II, статті 166, пункту 179.8 статті 179 розділу IV Податкового кодексу України (далі – Кодекс), частини другої статті 45 глави 8 розділу II та частини другої статті 78 глави 12 розділу III Бюджетного кодексу України.

4. Строк виконання заходів з відстеження

Заходи з відстеження проведено з 01.01.2023 по 31.12.2025.

5. Тип відстеження

Періодичне відстеження.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E007C0FE100](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [26.02.2025 17:10:38](#) по [24.02.2027 17:10:38](#)

Міністерство фінансів України



26020-09-5/8178 від 23.03.2026

6. Методи одержання результатів відстеження

Періодичне відстеження результативності регуляторного акта здійснено на основі статистичних даних.

7. Дані та припущення, на основі яких відстежувалася результативність, а також способи одержання даних

Для відстеження результативності регуляторного акта використано інформацію щодо кількості поданих заяв платниками про повернення коштів, погоджених, сформованих та надісланих до Казначейства для виконання висновків про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань, пені та електронних повідомлень про повернення податкової знижки.

8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

До якісних та кількісних показників результативності регуляторного акта, періодичне відстеження якого здійснювалося, належать:

кількість поданих платниками заяв про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань;

кількість сформованих та надісланих до Казначейства електронних висновків про повернення (перерахування) помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань;

кількість сформованих та надісланих до Казначейства електронних повідомлень про повернення податкової знижки;

кількість сформованих та надісланих до Казначейства електронних повідомлень про повернення з єдиного рахунку.

Положеннями регуляторного акта передбачено механізм опрацювання заяв платників та формування висновків про повернення (перерахування) помилково та/або надміру сплачених коштів, а також запроваджено електронний документообіг між органами ДПС, місцевими фінансовими органами та органами Державної казначейської служби України під час повернення (перерахування) помилково та/або надміру сплачених коштів.

Завдяки запровадженню електронного документообігу у процесі повернення (перерахування) помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені в платників податків є можливість подати заяви про таке повернення (перерахування) в електронній формі з використанням засобів програмного забезпечення приватної частини сервісу «Електронний кабінет» або «Єдине вікно подання електронної звітності». Водночас заяви платників податків, подані в паперовій формі, підлягають переведенню засобами інформаційної системи ДПС в електронний формат. Усі заяви платників про повернення (перерахування) коштів засобами інформаційної системи проходять автоматичну перевірку на правильність реквізитів бюджетного рахунку, з якого повертаються кошти, наявність податкового боргу тощо.

Забезпечено також автоматизацію процесів підписання, погодження електронних висновків, передавання їх до місцевих фінансових органів та/або до Казначейства, одержання та оброблення їх із використанням кваліфікованого електронного підпису та інформаційно-комунікаційних технологій. Електронний документообіг запроваджено і щодо повернення з бюджету надміру утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб за результатами річного декларування, а також повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених коштів.

Показниками результативності є дані з інформаційно-комунікаційної системи ДПС:

Назва показника	Період		
	2023 рік (з 01.01.2023 по 31.12.2023)	2024 рік (з 01.01.2024 по 31.12.2024)	2025 рік (з 01.01.2025 по 31.12.2025)
Кількість поданих платниками заяв про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань	215 523	222 217	392 351
Кількість сформованих та надісланих до Казначейства електронних висновків про повернення (перерахування) помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань (з урахуванням заяв платників, поданих у минулих звітних періодах)	274 616	288 878	425 096
Сума повернень (перерахувань) помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань, млн грн	8 233, 4	8 514,4	14 818,9
Кількість сформованих та надісланих до Казначейства електронних повідомлень про повернення податкової знижки	117 988	125 427	129 051
Сума повернень податкової знижки, млн грн	437,0	553,0	666,5
Кількість сформованих та надісланих до Казначейства електронних повідомлень про повернення з єдиного рахунку	0	0	0

Вищенаведені показники слугуватимуть джерелом порівняльних даних для аналізу результативності цього акта під час проведення подальших відстежень.

Після затвердження цього регуляторного акта від платників податків не надходило заяв про повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені.

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання є високим, оскільки регуляторний акт розміщено на офіційних вебпорталах Верховної Ради України (<https://www.rada.gov.ua>) та Державної податкової служби України (<https://www.tax.gov.ua>).

9. Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей

За результатами періодичного відстеження результативності регуляторного акта можна дійти висновку, що в цілому його реалізація дала можливість досягти визначених цілей у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО