ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

## до проекту наказу Міністерства фінансів України

**«Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі»**

Мета: нормативне врегулювання питання інформаційної взаємодії під час транспортування інкасових доручень (розпоряджень), сформованих в електронній формі, з використанням телекомунікаційних мереж, скорочення витрат часу, людських та фінансових ресурсів на формування та доставку інкасових доручень (розпоряджень), зменшення паперового документообігу.

### 1. Підстава розроблення проекту акта

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі» (далі – проект наказу) розроблений відповідно до протоколу робочої зустрічі представників ДФС, Казначейства та Національного банку України, проведеної 07 вересня 2018 року, а також згідно з Стратегічними ініціативами розвитку ДФС до 2020 року, затвердженими наказом ДФС від 27.12.2017 № 877 (у редакції наказу ДФС від 12.10.2018 № 660).

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Відповідно до пункту 41.2 статті 41 розділу І Податкового кодексу України (далі – Кодекс) органами стягнення є виключно контролюючі органи, уповноважені здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску.

Одним із заходів погашення податкового боргу платника податків, що відповідно до пункту 95.1 статті 95 Кодексу здійснюється на користь держави контролюючим органом, є стягнення коштів платника податків, які перебувають у його власності.

Пунктами 95.3, 95.5 статті 95 Кодексу визначено, що стягнення з рахунків платника податків у банках, що обслуговують такого платника податків, здійснюється за рішенням суду, яке направляється до виконання контролюючим органам, та за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, у розмірі суми податкового боргу або його частини.

Списання коштів з рахунків платників податків, що мають податковий борг, здійснюється у порядку, встановленому главою 11 Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 № 22, на підставі інкасового доручення (розпорядження), форму якого наведено у додатку 24 до цієї Інструкції.

На цей час інкасові доручення (розпорядження) створюються у паперовому вигляді та направляються з використанням послуг оператора поштового зв’язку або самостійно доставляються працівниками контролюючих органів до банків платників, що призводить до значних витрат часу, людських ресурсів, бюджетних коштів та не враховує сучасного стану розвитку телекомунікаційних систем та інформаційних технологій.

Затвердження наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії органів Державної фіскальної служби України та банків у процесі передачі інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі» надасть можливість запровадити транспортування сформованих в електронному вигляді інкасових доручень (розпоряджень) з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до вимог законодавства з питань захисту інформації та з дотриманням норм законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг.

За допомогою запровадження державного регулювання наведеного питання передбачається підвищити ефективність використання робочого часу державних службовців, зменшити витрати бюджетних коштів та часу, необхідні на їх доставку, паперовий документообіг, а також підвищити економічний ефект від виконання органами ДФС покладеного на них Кодексом обов’язку щодо здійснення заходів, спрямованих на погашення податкового боргу, шляхом стягнення коштів з рахунків платників, відкритих у банках.

**3. Суть проекту акта**

Проектом наказу пропонується встановити механізм інформаційної взаємодії під час формування органами ДФС інкасових доручень (розпоряджень) в електронній формі, перевірки органами Казначейства відповідності заповнення реквізитів таких документів, їх транспортування до банку платника з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до законодавства та з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг, а також під час отримання юридично значущих повідомлень про доставку, відкликання органом ДФС тощо.

**4. Правові аспекти**

У цій сфері правового регулювання діють:

Податковий кодекс України, Закони України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги», «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах», Положення про Міністерство фінансів України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, Положення про Державну фіскальну службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року № 236, Положення про Державну казначейську службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 року № 215, Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22.

**41. Відповідність засадам реалізації органами виконавчої влади принципів державної політики цифрового розвитку**

Проект наказу не стосується державної політики цифрового розвитку.

### 5. Фінансово-економічне обґрунтування

Введення в дію зазначеного нормативно-правового акта не потребує додаткових витрат з державного чи місцевого бюджетів.

### 6. Прогноз впливу

Проект наказу є регуляторним актом.

Дія нормативно-правового акта поширюється на необмежене коло осіб.

Наказ буде оприлюднено, тому рівень поінформованості суб’єктів господарювання є високим.

Проект наказу відповідає принципам державної регуляторної політики, зокрема в частині збереження балансу інтересів суб’єктів господарювання, громадян та держави.

### Проект наказу не стосується питань розвитку адміністративно-територіальних одиниць та не матиме впливу на регіональний розвиток.

Прийняття наказу не вплине на ринок праці.

Прийняття наказу за предметом правового регулювання не матиме впливу на інші сфери суспільних відносин.

**61. Стратегічна екологічна оцінка**

Проект наказу не стосується питань щодо особливостей, передбачених Законом України «Про стратегічну екологічну оцінку».

### 7. Позиція заінтересованих сторін

Проект наказу не стосується соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об’єднань, всеукраїнських об’єднань організацій роботодавців, всеукраїнських громадських організацій інвалідів, їх спілок, Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

### 8. Громадське обговорення

Проект наказу буде розміщено на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України для отримання пропозицій та зауважень від фізичних та юридичних осіб, їх об’єднань.

**9. Позиція заінтересованих органів**

Проект наказу подано на погодження до Державної фіскальної служби України, Державної казначейської служби України, Державної регуляторної служби України, Державної служби спеціального зв’язку та захисту інформації України, Національного банку України, Державного агентства з питань електронного урядування України, а наказ – на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України.

### 10. Правова експертиза

Проведення Міністерством юстиції України правової експертизи проекту наказу не потребується.

Правова експертиза наказу буде проведена Міністерством юстиції України під час його державної реєстрації.

Попередня юридична експертиза проекту наказу проведена юридичною службою.

### 11. Запобігання дискримінації

Проект наказу не містить положень, які мають ознаки дискримінації, тому необхідність у проведенні громадської антидискримінаційної експертизи відсутня.

**111. Відповідність принципу забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків**

Проект наказу не містить положень, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, обмежень чи привілеїв за ознакою статі, а також положень, що дискримінують рівні умови для реалізації рівних прав та рівних можливостей жінок і чоловіків.

###  12. Запобігання корупції

Проект наказу не містить правил і процедур, які можуть мати ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією.

### 13. Прогноз результатів

Прийняття наказу надасть можливість налагодити інформаційну взаємодію між органами ДФС, органами Казначейства та банками платника щодо транспортування інкасових доручень (розпоряджень) в електронному вигляді з використанням телекомунікаційних мереж, засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до законодавства та з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронних довірчих послуг.

**Міністр фінансів України О. МАРКАРОВА**

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 р.