

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2022 року № _____

**Порядок
заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної
інструкції при сплаті (стягненні) податків, зборів, платежів та сплаті
(стягненні), поверненні єдиного внеску на загальнообов'язкове
державне соціальне страхування**

I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає правила заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції при:

сплаті (стягненні) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки, відкриті в Казначействі;

сплаті (стягненні), поверненні єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) на небюджетні рахунки, відкриті в Казначействі на ім'я Державної податкової служби України (далі - ДПС) та територіальних органів ДПС;

сплаті (стягненні) податків, зборів, платежів та єдиного внеску на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я ДПС;

поверненні єдиного внеску на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я ДПС;

поверненні єдиного внеску на рахунки платників, відкриті у надавача платіжних послуг з обслуговування рахунку (далі – надавач платіжних послуг).

2. Терміни у цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених у Податковому кодексі України (далі – Кодекс), Бюджетному кодексі України, законах України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», «Про платіжні послуги» та в інших нормативно-правових актах.

3. Сплата (стягнення) податків, зборів, платежів та єдиного внеску здійснюється на підставі платіжної інструкції, яка подається надавачу платіжних послуг ініціатором платіжної операції щодо переказу коштів на бюджетні/небюджетні/єдиний рахунок.

Повернення єдиного внеску здійснюється на підставі платіжної інструкції, яка подається надавачу платіжних послуг ініціатором платіжної операції щодо переказу коштів на небюджетні рахунки, єдиний рахунок, а також на рахунки платників, відкриті у надавача платіжних послуг.

До ініціаторів таких платіжних інструкцій належать:

платники при сплаті податків, зборів, платежів та єдиного внеску;
територіальні органи ДПС та органи державної виконавчої служби (далі – органи ДВС) при стягненні коштів у рахунок погашення податкового боргу (заборгованості) з податків, зборів, платежів та єдиного внеску;

ДПС та територіальні органи ДПС при поверненні надміру та/або помилково сплачених коштів єдиного внеску;

органи Державної митної служби України (далі – органи Держмитслужби) при списанні коштів передоплати (доплати) митних платежів на бюджетні рахунки.

II. Заповнення платником реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції

1. Обов'язковим реквізитом платіжної інструкції є реквізит «Призначення платежу», при заповненні якого платник у разі сплати податків, зборів, платежів та єдиного внеску на бюджетний/небюджетний/єдиний рахунок використовує поля встановленого формату:

«Код виду сплати»;
«Додаткова інформація запису»;
«Номер рахунку»;
«Сума податку»;
«Інформація про податкове повідомлення (рішення)»;
«Тип».

2. При сплаті податків, зборів, платежів та єдиного внеску на бюджетні/небюджетні рахунки платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнює із переліку полів, наведених у пункті 1 розділу II цього Порядку, такі поля:

«Код виду сплати»;
«Додаткова інформація запису».

У полі «Код виду сплати» платник заповнює код виду сплати, визначений Переліком кодів видів сплати, які використовуються платниками згідно з додатком 1 до цього Порядку;

у полі «Додаткова інформація запису» платник заповнює інформацію щодо переказу коштів у довільній формі. Суб'єкти господарювання, які провадять ліцензовану діяльність, зазначають інформацію щодо звітного (податкового) періоду, за який сплачуються податкові зобов'язання, та дозвільного документа (вид дозвільного документа, номер, дата).

Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»:

№ прикладу	Напрямок сплати	Реквізит «Призначення платежу»	
		Код виду сплати	Додаткова інформація запису
1.	Податкове зобов'язання з податку на	101	податок на прибуток за

	прибуток за I квартал 2022 року		I квартал 2022 року
2.	Податкове зобов'язання з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин за лютий 2022 року, спеціальний дозвіл від 13.06.2016 № 668	101	рентна плата за користування надрами за лютий 2022 року, спеціальний дозвіл від 13.06.2016 № 668
3.	Податкове зобов'язання з рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України за лютий 2022 року, ліцензія від 13.05.2019 № 6528	101	рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України за лютий 2022 року, ліцензія від 13.05.2019 № 6528
4.	Єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року	101	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року
5.	Податковий борг з податку на прибуток	140	податковий борг з податку на прибуток
6.	Заборгованість з єдиного внеску	140	заборгованість з єдиного внеску

3. Сплата податків, зборів, платежів та єдиного внеску платником на бюджетні/небюджетні рахунки оформлюється за кожним напрямом сплати та кожним кодом виду сплати окремою платіжною інструкцією.

4. У разі коли платником при сплаті податків, зборів, платежів та єдиного внеску на бюджетні/небюджетні рахунки у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції не зазначено або зазначено код виду сплати, який відсутній у додатку 1 до цього Порядку, вважається, що платник сплатив податкове зобов'язання/єдиний внесок за кодом виду сплати 101.

5. При сплаті коштів на єдиний рахунок платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції може:

1) не визначати напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунку на бюджетні/небюджетні рахунки.

У такому випадку платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнює тільки поле «Додаткова інформація запису» з інформацією щодо переказу коштів у довільній формі.

При цьому платник може визначити напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунку на бюджетні/небюджетні рахунки, використовуючи засоби Електронного кабінету.

У разі коли платником в Електронному кабінеті не визначено напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунку, то перерахування коштів з єдиного рахунку на бюджетні/небюджетні рахунки проводиться на підставі податкової інформації, визначеної пунктом 35¹.5 статті 35¹ Кодексу;

2) самостійно визначити напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунку на бюджетні/небюджетні рахунки.

У такому випадку платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнює із переліку полів, наведених у пункті 1 розділу II цього Порядку, такі поля:

«Номер рахунку»;

«Сума податку»;

«Інформація про податкове повідомлення (рішення)»;

«Додаткова інформація запису».

У полі «Номер рахунку» платник заповнює номер бюджетного/небюджетного рахунку;

у полі «Сума податку» платник заповнює суму, яка має бути зарахована на бюджетний/небюджетний рахунок;

у полі «Інформація про податкове повідомлення (рішення)» платник заповнює номер податкового повідомлення-рішення/рішення/вимоги та/або рішення щодо єдиного внеску (у разі якщо кошти сплачуються на підставі таких документів);

у полі «Додаткова інформація запису» платник заповнює інформацію щодо переказу коштів у довільній формі.

Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»:

№ прикладу	Напрям сплати	Реквізит «Призначення платежу»			
		Номер рахунку	Сума податку	Інформація про податкове повідомлення (рішення)	Додаткова інформація запису
1.	Земельний податок за 2022 рік, м. Черкаси, в сумі 1000,00 грн	UA235689784512235689784512235	1000,00	-	земельний податок за 2022 рік, м. Черкаси
2.	Єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року, в сумі 3000,00 грн	UA123456789123456789123456789	3000,00	-	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року
3.	Військовий збір у сумі 1000,00 грн	UA258147369258147369258147369	1000,00	-	військовий збір за квітень 2022 року
4.	Рентна плата, податкове повідомлення-рішення № 00016172365, сума 5000,00 грн	UA545478781212898956562323855	5000,00	00016172365	рентна плата, податкове повідомлення-рішення

3) платник, який використовує єдиний рахунок, за бажанням може оформити платіжну інструкцію одночасно за декількома напрямами зарахування на бюджетні/небюджетні рахунки коштів, що сплачуються на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я ДПС.

При цьому реквізит «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнюється стільки разів, скільки платежів бажає сплатити платник

платіжною інструкцією із заповненням реквізитів відповідно до підпункту 2 пункту 5 цього Порядку за кожним таким платежем.

Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»:

№ прикладу	Декілька напрямів сплати	Реквізит «Призначення платежу»		
		Номер рахунку	Сума податку	Додаткова інформація запису
1.	Платник перераховує на єдиний рахунок кошти в сумі 3 000,00 грн за напрямами сплати:			
	земельний податок за 2022 рік, м. Чернігів, у сумі 1000,00 грн;	UA8975642311597 85123456852759	1000,00	земельний податок за 2022 рік, м. Чернігів
	земельний податок за 2022 рік, м. Київ, у сумі 2000,00 грн	UA4455668877991 12233554466445	2000,00	земельний податок за 2022 рік, м. Київ
2.	Платник перераховує на єдиний рахунок кошти в сумі 6000,00 грн за напрямами сплати:			
	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року, в сумі 3000,00 грн;	UA1234567891234 56789123456789	3000,00	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року
	податок на доходи фізичних осіб за квітень 2022 року в сумі 2000,00 грн;	UA1472583691472 58369147258369	2000,00	податок на доходи фізичних осіб за квітень 2022 року
	військовий збір у сумі 1000,00 грн	UA2581473692581 47369258147369	1000,00	військовий збір за квітень 2022 року

6. При сплаті за оренду державного майна за договором орендної плати (вид орендної плати: 1 – орендна плата, 2 – пеня, 3 – авансовий платіж, завдаток) у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції платник податків заповнює із переліку полів, наведених у пункті 1 розділу II цього Порядку, такі поля:

«Додаткова інформація запису»;

«Тип».

У полі «Додаткова інформація запису» платник заповнює інформацію (складові зазначеної інформації розділяються між собою знаком «;» без пробілів) щодо переказу коштів:

податковий номер державного підприємства, органу, установи, організації, з яким укладено договір оренди державного майна, або податковий номер фізичної особи – підприємця, який уклав договір оренди державного майна;

податковий номер господарського товариства, який уклав договір оренди державного майна;

номер договору оренди державного майна;

дата договору оренди державного майна;

податковий номер органу приватизації, з яким погоджено договір оренди державного майна або з яким фізичною особою – підприємцем укладено договір оренди державного майна;

цифрова ознака виду плати за оренду державного майна;

у полі «Тип» платник заповнює код класифікації доходів бюджету.

Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»:

№ прикладу	Напря́м сплати	Реквізит «Призначення платежу»	
		Додаткова інформація запису	Тип
1.	Згідно з договором оренди, укладеним між державним підприємством, органом, установою, організацією (00000000 – податковий номер) та господарським товариством (11111111 – податковий номер) (від 02.07.2021 № 150), погодженим з органом приватизації (22222222 – податковий номер), плата за оренду державного майна (1 – вид плати за оренду), (код класифікації доходів бюджету 22080200)	00000000;11111111;№150;02.07.2021; 22222222;1	22080200
2.	Згідно з договором оренди, укладеним між фізичною особою – підприємцем (3333333333 – податковий номер) (від 02.07.2021 № 150) та органом приватизації (22222222 – податковий номер), плата за оренду державного майна (1 – вид плати за оренду), (код класифікації доходів бюджету 22080200)	3333333333;№150;02.07.2021;222222 22;1	22080100

7. У разі сплати податку, збору, платежу та єдиного внеску готівкою платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, оформленої у паперовій формі, заповнює відповідну інформацію, яку надавач платіжних

послуг використовує в повному обсязі при виконанні платіжної операції на переказ коштів готівкою.

8. Сплата податку, збору, платежу та єдиного внеску здійснюється платником безпосередньо, а у випадках, передбачених законодавством, – податковим агентом або представником платника.

III. Заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції органами виконавчої влади

1. При стягненні коштів з рахунків платників територіальними органами ДПС, перерахуванні коштів з рахунків органів ДВС у рахунок погашення податкового боргу (заборгованості) з податків, зборів, платежів та єдиного внеску на бюджетні/небюджетні рахунки, списанні коштів передоплати (доплати) митних платежів органами Держмитслужби у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції такі органи заповнюють із переліку полів, наведених у пункті 1 розділу II цього Порядку, такі поля:

«Код виду сплати»;

«Додаткова інформація запису».

У полі «Код виду сплати» територіальні органи ДПС, органи ДВС та Держмитслужби заповнюють код виду сплати, визначений Переліком кодів видів сплати, які використовуються ДПС, територіальними органами ДПС, органами ДВС та Держмитслужби згідно з додатком 2 до цього Порядку;

у полі «Додаткова інформація запису» заповнюють інформацію щодо переказу коштів у довільній формі.

Приклад заповнення реквізиту «Призначення платежу»:

№ прикладу	Напрямок сплати	Реквізит «Призначення платежу»	
		Код виду сплати	Додаткова інформація запису
1.	Орган ДВС перераховує кошти в рахунок погашення податкового боргу з податку на доходи фізичних осіб, стягнутого з платника в межах виконавчого провадження № 258905180 (виконавчий документ від 02.06.2021 № 23456-10У) на бюджетний рахунок	147	стягнення, виконавче провадження № 258905180, виконавчий документ від 02.06.2021 № 23456-10У

2. У разі коли при стягненні коштів з рахунків платників територіальними органами ДПС, перерахуванні коштів з рахунків органів ДВС у рахунок погашення податкового боргу (заборгованості) з податків, зборів, платежів та єдиного внеску на бюджетні/небюджетні рахунки у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції не зазначено або зазначено код виду сплати,

який відсутній у додатку 2 до цього Порядку, вважається, що відповідні кошти надійшли за кодом виду сплати 101.

3. При стягненні коштів з рахунків платників територіальними органами ДПС та перерахуванні коштів з рахунків органів ДВС у рахунок погашення податкового боргу (заборгованості) з податків, зборів, платежів та єдиного внеску на єдиний рахунок у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції такі органи заповнюють із переліку полів, наведених у пункті 1 розділу II цього Порядку, такі поля:

«Номер рахунку»;

«Сума податку»;

«Додаткова інформація запису».

У полі «Номер рахунку» заповнюють номер бюджетного/небюджетного рахунку;

у полі «Сума податку» заповнюють суму, яка має бути зарахована на бюджетний/небюджетний рахунок;

у полі «Додаткова інформація запису» заповнюють інформацію щодо переказу коштів у довільній формі.

Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»:

№ прикладу	Напрямок/декілька напрямів сплати	Реквізит «Призначення платежу»		
		Номер рахунку	Сума податку	Додаткова інформація запису
1.	Територіальні органи ДПС або органи ДВС перераховують кошти на єдиний рахунок у рахунок погашення податкового боргу платника з податку на доходи фізичних осіб на бюджетний рахунок (UA879546213879546213879546213) у сумі 5000,00 грн	UA879546213879546213879546213	5000,00	податковий борг з податку на доходи фізичних осіб
2.	Територіальні органи ДПС або органи ДВС перераховують кошти в сумі 6000,00 грн на єдиний рахунок у рахунок погашення:			
	податкового боргу підприємства з податку на прибуток на бюджетний рахунок (UA578954565123578954651235789) у сумі 4000,00 грн;	UA578954565123578954651235789	4000,00	податковий борг з податку на прибуток
	заборгованості з єдиного внеску на небюджетний рахунок	UA245627892132456789132456278	2000,00	заборгованість з єдиного внеску

	(UA245627892132456789132456 278) у сумі 2000,00 грн			
--	--	--	--	--

4. У разі коли при стягненні коштів з рахунків платників територіальними органами ДПС та перерахуванні коштів з рахунків органів ДВС у рахунок погашення податкового боргу (заборгованості) з податків, зборів, платежів та єдиного внеску на єдиний рахунок у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції поле «Номер рахунку» заповнено із помилками, то перерахування коштів з єдиного рахунку на бюджетні/небюджетні рахунки проводиться на підставі податкової інформації, визначеної пунктом 35^{1.5} статті 35¹ Кодексу.

5. У разі внесення до надавача платіжних послуг готівкових коштів, вилучених у рахунок погашення податкового боргу, територіальні органи ДПС у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції, оформленої у паперовій формі, заповнюють відповідну інформацію, яку надавач платіжних послуг використовує в повному обсязі при виконанні платіжної операції на переказ коштів готівкою та перерахуванні таких коштів на бюджетний/єдиний рахунок, рахунок платника в системі електронного адміністрування податку на додану вартість.

6. При поверненні коштів єдиного внеску на небюджетний рахунок або рахунок платника, відкритий у надавача платіжних послуг, ДПС та територіальні органи ДПС у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнюють такі поля:

«Інформація щодо документів, які є підставою для здійснення платіжної інструкції»;

«Код виду сплати» (не заповнюється у разі здійснення ДПС підкріплення коштами небюджетного рахунку територіального органу ДПС);

«Додаткова інформація запису».

У поле «Інформація щодо документів, які є підставою для здійснення платіжної інструкції» ДПС та територіальні органи ДПС вносять тип документа (звернення/висновок), його номер та дату;

у поле «Код виду сплати» ДПС та територіальні органи ДПС вносять код виду сплати, визначений Переліком кодів видів сплати, які використовуються ДПС, територіальними органами ДПС, органами ДВС та Держмитслужби згідно з додатком 2 до цього Порядку;

у поле «Додаткова інформація запису» ДПС та територіальні органи ДПС вносять інформацію щодо суті платежу (підкріплення рахунку територіального органу ДПС/повернення єдиного внеску на інший небюджетний рахунок/повернення єдиного внеску на рахунок платника, відкритий у надавача платіжних послуг).

Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»:

№ прикладу	Напрямок повернення	Реквізит «Призначення платежу»		
		Інформація щодо документів, які є підставою для платіжної інструкції	Код виду сплати	Додаткова інформація запису
1.	ДПС здійснює підкріплення коштами небюджетного рахунку територіального органу ДПС згідно зі зверненням цього органу від 27.06.2022 № 1 з метою повернення ним надалі коштів єдиного внеску	звернення № 1; 27.06.2022	-	підкріплення рахунку ГУ ДПС у Вінницькій області
2.	Територіальний орган ДПС повертає єдиний внесок на поточний рахунок ТОВ «Маяк» у банку (висновок від 28.06.2022 № 30)	висновок № 30; 28.06.2022	107	повернення коштів єдиного внеску на рахунок ТОВ «Маяк»
3.	Територіальний орган ДПС повертає єдиний внесок ТОВ «Маяк» (висновок від 28.06.2022 № 30) на інший небюджетний рахунок	висновок № 30; 28.06.2022	108	повернення єдиного внеску на рахунок ГУ ДПС у Вінницькій області

7. При поверненні коштів єдиного внеску на єдиний рахунок у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції територіальні органи ДПС заповнюють такі поля:

«Інформація щодо документів, які є підставою для здійснення платіжної інструкції»;

«Сума податку»;

«Додаткова інформація запису».

У поле «Інформація щодо документів, які є підставою для здійснення платіжної інструкції», територіальні органи ДПС вносять тип документа (висновок/заключення), його номер та дату;

у поле «Сума податку» територіальні органи ДПС вносять суму, яка має бути зарахована на єдиний рахунок;

у поле «Додаткова інформація запису» територіальні органи ДПС вносять інформацію щодо переказу коштів (повернення єдиного внеску на єдиний рахунок).

Приклад заповнення реквізиту «Призначення платежу»:

№ прикладу	Напрямок повернення	Реквізит «Призначення платежу»		
		Інформація щодо документів, які є підставою для платіжної інструкції	Сума єдиного внеску	Додаткова інформація запису

1.	Територіальний орган ДПС повертає єдиний внесок у сумі 5000,00 грн ТОВ «Маяк» (висновок від 28.06.2022 № 30) на єдиний рахунок	висновок № 30; 28.06.2022	5000,00	повернення єдиного внеску на єдиний рахунок
----	--	------------------------------	---------	--

8. Перерахування коштів, стягнутих органами ДВС у межах виконавчого провадження, а також стягнутих територіальними органами ДПС під час вжиття заходів з погашення податкового боргу/заборгованості на бюджетні/небюджетні рахунки, здійснюється такими органами за кожним напрямом сплати, за кожним кодом виду сплати та оформлюється окремою платіжною інструкцією.

9. Формат, структура інформації, яка міститься у відповідних полях реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції та кодів видів сплати при перерахуванні коштів на бюджетний/небюджетний/єдиний рахунок, а також на рахунок платника, відкритий у надавача платіжних послуг, та з бюджетного, небюджетного, єдиного рахунків, що передається та приймається в порядку інформаційної взаємодії ДПС та Казначейства, Держмитслужби та Казначейства, визначається відповідними протоколами.

**Директор Департаменту забезпечення
координаційно-моніторингової роботи**

Юрій КОНЮШЕНКО