

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів  
України

\_\_\_\_\_ 2023 № \_\_\_\_\_

**Порядок  
заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час  
сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного  
внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення  
авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх  
повернення**

**I. Загальні положення**

1. Цей Порядок застосовується у разі використання структурованого формату реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції відповідно до міжнародного стандарту ISO 20022 та визначає правила його заповнення під час:

1) сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки, відкриті в Казначействі;

сплати (стягнення), повернення єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) на небюджетні рахунки, відкриті в Казначействі на ім'я ДПС та територіальних органів ДПС;

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

повернення (перерахування) помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, пені та єдиного внеску;

2) внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави підприємствами до/або під час митного оформлення на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я Держмитслужби;

внесення авансових платежів (передоплати) громадянами до/або під час митного оформлення, а також коштів, які сплачуються за порушення вимог митних режимів транзиту та тимчасового ввезення щодо товарів, які оформлювались із використанням книжок МДП та книжок (карнетів) А.Т.А., зарахування грошової застави та інших платежів, які сплачуються не із сум авансових платежів (передоплати), на депозитні рахунки, відкриті в Казначействі на ім'я митниць;

перерахування митницями митних платежів від громадян під час митного оформлення на бюджетні рахунки, відкриті в Казначействі на ім'я Держмитслужби;

перерахування Держмитслужбою митних платежів від підприємств під час митного оформлення на бюджетні рахунки, відкриті у Казначействі на ім'я Держмитслужби;

повернення авансових платежів (передоплати), грошової застави, помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені.

2. Терміни у цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених у Податковому кодексі України (далі – Кодекс), Митному кодексі України, 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, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також повернення (перерахування) помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, єдиного внеску, авансових платежів (передоплати), грошової застави, повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені здійснюються на підставі платіжної інструкції, яка подається надавачу платіжних послуг ініціатором платіжної операції, щодо переказу коштів на бюджетні / небюджетні / єдиний / депозитний рахунки / рахунки платників, відкриті у надавачів платіжних послуг.

До ініціаторів таких платіжних інструкцій належать:

платники при сплаті податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесенні авансових платежів (передоплати), грошової застави;

територіальні органи ДПС та органи державної виконавчої служби 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 та пені;

Держмитслужба та митниці при перерахуванні до бюджету сум митних платежів та поверненні авансових платежів (передоплати), грошової застави; поверненні помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені, зарахованих до бюджету.

## **II. Заповнення платником реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції**

1. Обов'язковим реквізитом платіжної інструкції є реквізит «Призначення платежу», під час заповнення якого для платника у разі сплати податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави на бюджетний / небюджетний / єдиний / депозитний рахунок передбачено поля встановленого формату:

«Код виду сплати»;

«Додаткова інформація запису»;

«Номер рахунку»;  
 «Сума податку»;  
 «Інформація про податкове повідомлення (рішення)»;  
 «Тип».

2. Під час сплати податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави на бюджетні / небюджетні / єдиний / депозитний рахунки платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнює з 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 проводять господарську діяльність на підставі ліцензії та/або спеціального дозволу, 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	Напря́м сплати	Реквізит «Призначення платежу»	
		Код виду сплати	Додаткова інформація запису
1.	податкове зобов'язання з податку на прибуток за I квартал 2022 року	101	податок на прибуток за I квартал 2022 року
2.	податкове зобов'язання з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин за лютий 2022 року, спеціальний дозвіл № 668 від 13.06.2016	101	рентна плата за користування надрами за лютий 2022 року, спеціальний дозвіл № 668 від 13.06.2016
3.	податкове зобов'язання з рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України за лютий 2022 року, ліцензія № 6528 від 13.05.2019	101	рентна плата за користування радіочастотним ресурсом за лютий 2022 року, ліцензія № 6528 від 13.05.2019
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
7.	авансовий платіж (передоплата) ТОВ «Патріот» на єдиний рахунок,	350	внесення авансового платежу (передоплати) для здійснення

	відкритий у Казначействі на ім'я Держмитслужби		митного оформлення товару або грошової застави
8.	сплата коштів ТОВ «Патріот» у рахунок погашення податкового боргу зі сплати митних платежів	355	сплата коштів у рахунок погашення податкового боргу зі сплати митних платежів за актом перевірки від 09.09.2021 № 0016/21/7.7-19/00509554
9	сплата митних платежів гарантом за ТОВ «Патріот» на єдиний рахунок, відкритий у Казначействі на ім'я Держмитслужби	357	сплата гарантом до державного бюджету суми митних платежів за ТОВ «Патріот» згідно з фінансовою гарантією, що зареєстрована в митному органі за номером 1/UA125/2023/123456
10.	сплата штрафу ТОВ «Патріот» за порушення митних правил	358	сплата штрафу ТОВ «Патріот» за порушення митних правил № 2233/10000/22 від 13.06.2016

3. Сплата податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави платником на бюджетні / небюджетні / єдиний / депозитний рахунки оформлюються 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, що адмініструються ДПС, 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 грошове зобов'язання / єдиний внесок за кодом виду сплати 101.

5. У разі коли підприємством чи громадянином при сплаті митних та інших платежів, що адмініструються Держмитслужбою, у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції не зазначено або зазначено код виду сплати, який відсутній у додатку 1 до цього Порядку, кошти залишаються у статусі «Нез'ясовані кошти» до моменту з'ясування.

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

1) не визначати напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунка 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, використовуючи засоби електронного кабінету, може: визначити напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки;

не визначати напрям/напрями спрямування коштів з єдиного рахунка. У такому разі кошти перераховуються з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки на підставі податкової інформації, визначеної пунктом 35<sup>1</sup>.5 статті 35<sup>1</sup> Кодексу;

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

У такому випадку платник у реквізиті «Призначення платежу» платіжної інструкції заповнює з 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	Напря́м 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	UA2356897845122 35689784512235	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	UA1234567891234 56789123456789	3000,00	-	єдиний внесок, нарахований на суму заробітної плати за першу половину лютого 2022 року
3.	військовий збір в сумі 1000,00 грн	UA2581473692581 47369258147369	1000,00	-	військовий збір за квітень 2022 року

4.	рентна плата, податкове повідомлення- рішення № 00016172365, сума 5000 грн	UA5454787812128 98956562323855	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 6 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, в сумі 1000,00 грн;	UA8975642311597 85123456852759	1000,00	земельний податок за 2022 рік, м. Чернігів
	земельний податок за 2022 рік, м. Київ, в сумі 2000,00 грн	UA4455668877991 12233554466445	2000,00	земельний податок за 2022 рік, м. Київ
2.	Платник перераховує на єдиний рахунок кошти в сумі 6 000,00 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 з фізичних осіб за квітень 2022 року в сумі 2000,00 грн;	UA1472583691472 58369147258369	2000,00	податок на доходи з фізичних осіб за квітень 2022 року

	військовий збір в сумі 1000,00 грн	UA2581473692581 47369258147369	1000,00	військовий збір за квітень 2022 року
--	------------------------------------	-----------------------------------	---------	--------------------------------------

7. 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 з 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;

податковий номер господарського товариства або фізичної особи – підприємця, які уклали 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;

цифрова ознака виду орендної плати державного майна (1 – орендна плата, 2 – пеня, 3 – авансовий платіж, завдаток);

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

#### Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Напрямок 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) (№ 150 від 02.07.2021), 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) (№ 150 від 02.07.2021) 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;22222222;1	22080100
----	--	---------------------------------------	----------

8. 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.

9. 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 державної виконавчої служби в 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 державної виконавчої служби та Держмитслужби заповнюють код виду сплати, визначений Переліком кодів видів сплати, які використовуються ДПС, територіальними органами ДПС, органами державної виконавчої служби, Держмитслужбою та митницями, згідно з додатком 2 до цього Порядку;

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

У разі заповнення поля «Додаткова інформація запису» Держмитслужбою або митницями заповнюється інформація щодо переказу коштів, складові якої розділяються між собою знаком «;» без пробілів.

Приклад заповнення реквізиту «Призначення платежу»



№ прикладу	Напря́м сплати	Реквізит «Призначення платежу»	
		Код виду сплати	Додаткова інформація запису
1.	Орган державної виконавчої служби 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.	Держмитслужба перераховує кошти підприємств з єдиного рахунку, що підлягають зарахуванню до державного бюджету як митні платежі, де 43958385 – податковий номер митниці, яка здійснила митне оформлення; 15010100 – код бюджетної класифікації; 01 – код бюджетної програми; С.060 – код символу звітності; 020 – код виду надходжень	351	43958385;15010100;01;С.060;020
3.	Волинська митниця перераховує кошти з депозитного рахунку, що підлягають зарахуванню до державного бюджету як митні та інші платежі, де 44029610 – податковий номер митниці; 14070200 – код бюджетної класифікації; 01 – код бюджетної програми; С.050 – код символу звітності; 029 – код виду надходжень	351	43958385;14070200;01;С.050;029

2. У разі коли при стягненні коштів з рахунків платників територіальними органами ДПС, перерахуванні коштів з рахунків органів державної виконавчої служби в 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 державної виконавчої служби в 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 державної виконавчої служби 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 державної виконавчої служби перераховують кошти в сумі 6 000,00 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) у сумі 2000,00 грн	UA245627892132456789132456278	2000,00	заборгованість з єдиного внеску

4. У разі коли при стягненні коштів з рахунків платників територіальними органами ДПС та перерахуванні коштів з рахунків органів державної виконавчої

служби в 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 з помилками, то перерахування коштів з єдиного рахунка на бюджетні/небюджетні рахунки проводиться на підставі податкової інформації, визначеної пунктом 35<sup>1.5</sup> статті 35<sup>1</sup> 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, системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового.

6. При поверненні (перерахуванні) сум грошових зобов'язань, коштів єдиного внеску, авансових платежів (передоплати), грошової застави митних, інших платежів, пені на бюджетний/небюджетний/єдиний рахунок або рахунок платника, відкритий у надавача платіжних послуг, Казначейство, ДПС та територіальні органи ДПС, Держмитслужба та митниці 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» Казначейство, ДПС та територіальні органи ДПС, Держмитслужба та митниці вносять тип документа (звернення/висновок), його номер та дату;

у поле «Код виду сплати» Казначейство, ДПС та територіальні органи ДПС, Держмитслужба та митниці вносять код виду сплати, визначений Переліком кодів видів сплати, які використовуються ДПС, територіальними органами ДПС, органами державної виконавчої служби, Держмитслужбою та митницями, згідно з додатком 2 до цього Порядку;

у поле «Додаткова інформація запису» Казначейство, ДПС та територіальні органи ДПС, Держмитслужба та митниці 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 / повернення (перерахування) грошових зобов'язань та пені).

## Приклади заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ прикладу	Напря́м 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 подальшого повернення ним 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 «Патріот» у банку (висновок від 28.06.2022 № 30)	Висновок № 30; 28.06.2022	107	повернення коштів єдиного внеску на рахунок ТОВ «Патріот»
3.	Територіальний орган ДПС повертає єдиний внесок ТОВ «Патріот» (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
4.	Держмитслужба повертає кошти авансових платежів (передоплати) на рахунок ТОВ «Патріот» (висновок від 28.06.2022 № 30), відкритий у надавача платіжних послуг	Електронний висновок № 30; 28.06.2022	352	повернення коштів авансових платежів (передоплати)
5.	Казначейство на підставі висновку територіального органу ДПС від 28.12.2022 № 55 повертає кошти з бюджетного рахунка на рахунок платника, відкритий у надавача платіжних послуг	Електронний висновок № 55; 28.12.2022	107	повернення грошових зобов'язань
6.	Казначейство на підставі висновку територіального органу ДПС від 22.12.2022 № 35 перераховує кошти з одного бюджетного рахунка на інший бюджетний рахунок	Електронний висновок № 35; 22.12.2022	108	перерахування грошових зобов'язань
7.	Казначейство на підставі електронного висновку митниці Держмитслужби від 24.11.2022 № 45 повертає кошти з бюджетного рахунка на депозитний рахунок митниці Держмитслужби	Електронний висновок № 45 від 24.11.2022	353	повернення помилково сплачених сум митних платежів

8.	Казначейство на підставі електронного висновку митниці Держмитслужби від 24.11.2022 № 45 повертає кошти з бюджетного рахунка на рахунок платника, відкритий у надавача платіжних послуг	Електронний висновок № 45 від 24.11.2022	353	повернення помилково сплачених сум митних платежів
----	---	--	-----	--

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).

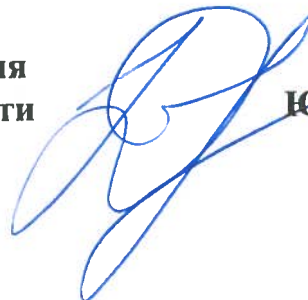
#### Приклад заповнення реквізиту «Призначення платежу»

№ 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 «Патріот» (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 державної виконавчої служби 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, визначаються відповідними протоколами.

**Директор Департаменту забезпечення  
координаційно-моніторингової роботи**



**Юрій КОНЮШЕНКО**

### Додаток 1

до Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції під час сплати (стягнення) податків, зборів, митних, інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, внесення авансових платежів (передоплати), грошової застави, а також у разі їх повернення (абзац четвертий пункту 2, пункти 4, 5 розділу II)

### Перелік кодів видів сплати, які використовуються платниками

Код виду сплати	Назва коду виду сплати
058	Проведення взаєморозрахунків з погашення податкового боргу (у тому числі штрафних санкцій, пені) та/або розстрочених (відстрочених) сум грошових зобов'язань або податкового боргу
101	Сплата суми податків, зборів, платежів, єдиного внеску
117	Сплата коштів платником податків, щодо якого відкрито провадження у справі про банкрутство
121	Сплата адміністративного штрафу
125	Авансові внески, нараховані на суму дивідендів та прирівняних до них платежів
128	Сплата грошових зобов'язань / сум єдиного внеску, визначених за результатами камеральної перевірки підрозділами, що здійснюють адміністрування платежів (фізичні особи)
130	Сплата грошових зобов'язань, визначених за результатами камеральних перевірок підрозділами, що здійснюють адміністрування платежів (юридичні особи)
131	Сплата грошових зобов'язань, визначених за результатами документальної/фактичної перевірки підрозділами, що здійснюють контрольні-перевірочні заходи
140	Сплата коштів у рахунок погашення податкового боргу / заборгованості з єдиного внеску / грошових зобов'язань, визначених територіальними органами ДПС за результатами роботи підрозділів по роботі з податковим боргом
145	Сплата розстрочених (відстрочених) сум
200	Сплата зобов'язання за родовище
278	Сплата суми акцизного податку, яка обчислюється при отриманні марок акцизного податку
350	Авансові платежі (передоплата) та грошова застава

354	Сума грошових зобов'язань, визначених митними органами за результатами документальних перевірок та у зв'язку з неподанням в установлений строк митної декларації
355	Сплата коштів у рахунок погашення податкового боргу зі сплати митних платежів
356	Сплата коштів у рахунок погашення податкового боргу зі сплати митних платежів у міжнародних правовідносинах
357	Сплата коштів гарантами за виданими гарантіями у разі невиконання платником, відповідальним за сплату митних платежів, обов'язку щодо сплати митних платежів
358	Сплата штрафу за порушення митних правил





Додаток 2  
до Порядку заповнення реквізиту  
«Призначення платежу» платіжної  
інструкції під час сплати  
(стягнення) податків, зборів,  
митних, інших платежів, єдиного  
внеску на загальнообов'язкове  
державне соціальне страхування,  
внесення авансових платежів  
(передоплати), грошової застави, а  
також у разі їх повернення  
(абзац четвертий пункту 1, пункт 2,  
шостий пункту 6 розділу III)

**Перелік кодів видів сплати,  
які використовуються ДПС, територіальними органами ДПС,  
органами державної виконавчої служби, Держмитслужбою та митницями**

Код виду сплати	Назва коду виду сплати
058	Проведення взаєморозрахунків з погашення податкового боргу (у тому числі штрафних санкцій, пені), грошових зобов'язань та/або розстрочених (відстрочених) сум грошових зобов'язань або податкового боргу
01С	Надходження коштів у рахунок погашення зафіксованого боргу платника, щодо якого відкрито провадження у справі про банкрутство
107	Повернення сум податків і зборів, помилково або надміру зарахованих до бюджету/фондів / повернення коштів єдиного внеску з небюджетного рахунку на поточний рахунок платника, відкритий у надавача платіжних послуг
108	Перерахування коштів з бюджетного/небюджетного рахунку на інший / перерахування коштів єдиного внеску з одного небюджетного рахунку на інший небюджетний рахунок
129	Повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку з доходів фізичних осіб, які розраховуються територіальними органами ДПС на підставі поданої платником податків податкової декларації за звітний календарний рік
141	Стягнення до бюджету коштів у рахунок погашення податкового боргу з рахунків в установах банків
142	Стягнення готівки в рахунок погашення податкового боргу
143	Надходження до бюджету коштів у рахунок погашення податкового боргу за рахунок реалізації майна, що перебуває у податковій заставі
144	Надходження до бюджету коштів у рахунок погашення податкового боргу за рахунок інших джерел
147	Стягнення в межах виконавчого провадження
148	Надходження до бюджету коштів від погашення податкового боргу в міжнародних правовідносинах

149	Надходження до бюджету коштів від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, валютних цінностей і грошових коштів, власники яких невідомі, а також скарбів
240	Надходження до бюджету коштів з рахунку в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового
242	Надходження до бюджету коштів з рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ
248	Відшкодовано ПДВ у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів
258	Стягнення податкового боргу з ПДВ за рішенням суду в системі електронного адміністрування ПДВ
351	Перерахування до бюджету суми митних та інших платежів
352	Повернення коштів авансових платежів (передоплати) та грошової застави
353	Повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені, зарахованих до бюджету

