



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ
(МИНФИН ЛНР)**

ПРИКАЗ

«04 » августа 2017г.

№ 432

г. Луганск

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
16.08.2017 за № 420/1471

**Об утверждении Порядка зачета или возврата налогоплательщикам
ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств**

С целью определения процедуры зачета или возврата налогоплательщикам ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств, на основании подпункта 4 пункта 16.1 статьи 16 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2015 № 79-П «О налоговой системе» (с изменениями), подпунктов 2, 5 пункта 3.1 раздела 3, подпункта 10 пункта 5.5 раздела 5 Положения о Министерстве финансов Луганской Народной Республики, утвержденного постановлением Совета Министров Луганской Народной Республики от 04.03.2017 № 82/17, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок зачета или возврата налогоплательщикам ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств.

2. Признать утратившим силу Порядок взаимодействия территориальных органов Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики, территориальных органов Государственного казначейства Луганской Народной Республики и местных финансовых органов в процессе зачета или возврата плательщикам налогов ошибочно и/или излишне уплаченных сумм денежных обязательств, утвержденный приказом Министерства финансов Луганской Народной Республики от 24 апреля 2017 года № 260, зарегистрированный в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 17 мая 2017 года за № 262/1313.

3. Начальнику Управления правовой и организационно - кадровой работы Министерства финансов Луганской Народной Республики обеспечить в установленном порядке предоставление настоящего приказа на государственную регистрацию в Министерство юстиции Луганской Народной Республики.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра – директора Департамента сводного бюджета Министерства финансов Луганской Народной Республики Перову Е.Н., председателя Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики Бородину С.А., временно исполняющего обязанности директора Государственного казначейства Луганской Народной Республики Бородину С.В.

5. Приказ вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

Временно исполняющий
обязанности Министра

З.В. Матерова

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Луганской Народной Республики
от «04»августа 2017 г. № 432

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
16.08.2017 за № 420/1471

Порядок
зачета или возврата налогоплательщикам ошибочно
и/или излишне уплаченных денежных обязательств

1. Настоящий Порядок зачета или возврата налогоплательщикам ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств (далее – Порядок) определяет процедуру зачета или возврата налогоплательщикам ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств, а также порядок взаимодействия территориальных органов Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики (далее – территориальные органы ГКСН ЛНР) с территориальными органами Государственного казначейства Луганской Народной Республики (далее – территориальные органы Госказначейства ЛНР) и местными финансовыми органами при проведении процедуры зачета или возврата налогоплательщикам ошибочно и/или излишне уплаченных сумм денежных обязательств.

Действие данного Порядка не распространяется на исполнение решений судов о бесспорном списании средств, ошибочно и/или излишне зачисленных в бюджеты всех уровней Луганской Народной Республики.

2. В данном Порядке понятия употребляются в следующем значении:

законодательство – законодательство Луганской Народной Республики, законодательство, которое применяется на территории Луганской Народной Республики в соответствии с частью 2 статьи 86 Временного Основного Закона (Конституции) Луганской Народной Республики;

излишне уплаченные денежные обязательства – суммы средств, которые на определенную дату зачислены в соответствующий бюджет сверх

начисленных сумм денежных обязательств, предельный срок уплаты которых пришелся на такую дату;

местные финансовые органы – учреждения, которые в соответствии с законодательством осуществляют функции по составлению, выполнению местных бюджетов, контролю за использованием средств распорядителями бюджетных средств, а также другие функции, связанные с управлением средствами местного бюджета;

ошибочно уплаченные денежные обязательства – суммы средств, которые на определенную дату поступили в соответствующий бюджет от юридических лиц (их филиалов, отделений, других обособленных подразделений, которые не имеют статуса юридического лица) или физических лиц (которые имеют статус субъектов хозяйствования или не имеют такого статуса), которые не являются плательщиками таких денежных обязательств.

3. Зачет или возврат ошибочно и/или излишне уплаченных сумм денежных обязательств осуществляется исключительно на основании заявления налогоплательщика, которое может быть подано в течение 1095 дней со дня возникновения ошибочно и/или излишне уплаченной суммы.

4. Заявление подается налогоплательщиком в территориальные органы ГКНС ЛНР по месту регистрации налогоплательщика в произвольной форме.

Обязательным реквизитом заявления является определение налогоплательщиком направлений перечисления средств:

на текущий счет налогоплательщика в Государственном банке Луганской Народной Республики (далее – Госбанк ЛНР);

на погашение денежного обязательства (налоговой задолженности) по другим налогам, сборам и другим обязательным платежам, контроль за взиманием которых возложен на территориальные органы ГКНС ЛНР, независимо от вида бюджета, кроме единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование.

5. В случае наличия у налогоплательщика налоговой задолженности, в том числе и по единому взносу на общеобязательное государственное социальное страхование, возврат ошибочно и/или излишне уплаченных сумм денежных обязательств на текущий счет такого налогоплательщика в Госбанке ЛНР производится только после полного погашения такой налоговой задолженности налогоплательщиком.

6. В случае, если в текущем году по сравнению с прошлым годом в

соответствии с законодательством произошла смена направления зачисления налога (сбора или другого обязательного платежа) в бюджет, зачет или возврат налогоплательщику соответствующей суммы ошибочно и/или излишне уплаченного денежного обязательства осуществляется из того бюджета, в который зачисляется в текущем бюджетном году платеж, подлежащий зачету или возврату.

Если возвращаемый платеж был уплачен в общий (специальный) фонд государственного или соответствующего местного бюджета, но согласно законодательству не предусмотрен среди источников формирования бюджетов в текущем бюджетном году, зачет или возврат осуществляется со счетов, на которых учитываются средства от зачислений других поступлений соответствующего бюджета.

7. Территориальный орган ГКНС ЛНР на основании данных лицевых счетов налогоплательщиков готовит заключение по форме согласно приложению № 1 к данному Порядку, два экземпляра Реестра заключений по платежам, принадлежащим государственному бюджету, по форме согласно приложению № 2 к данному Порядку, и/или три экземпляра Реестра заключений по платежам, принадлежащим местным бюджетам, и платежам, подлежащим распределению между государственным и местными бюджетами, по форме согласно приложению № 3 к данному Порядку.

Контроль за приемом/передачей заключений территориальные органы ГКНС ЛНР, местные финансовые органы и территориальные органы Госказначейства ЛНР проводят путем проставления штампа с указанием даты поступления и входящего номера документа на экземплярах соответствующих Реестров. После согласования с местным финансовым органом Реестр заключений по платежам, принадлежащим местным бюджетам, и платежам, подлежащим распределению между государственным и местными бюджетами направляется в территориальный орган ГКНС ЛНР вместе с сопроводительным письмом по истечению двух рабочих дней со дня получения данного Реестра. Территориальный орган ГКНС ЛНР в день получения Реестра заключений от местного финансового органа проставляет штамп с указанием даты и входящего номера документа на экземплярах соответствующих Реестров и не позднее следующего рабочего дня передает заключение в территориальный орган Госказначейства ЛНР.

По платежам, принадлежащим государственному бюджету, территориальные органы ГКНС ЛНР в срок не позднее, чем за пять рабочих дней до истечения двадцатидневного календарного срока со дня подачи налогоплательщиком заявления, готовят и передают заключения согласно

Реестру заключений по платежам, принадлежащим государственному бюджету, для контроля, учета и исполнения соответствующему территориальному органу Госказначейства ЛНР.

По платежам, принадлежащим местным бюджетам, и платежам, подлежащим распределению между государственным и местными бюджетами, территориальные органы ГКНС ЛНР в срок не позднее чем за семь рабочих дней до окончания двадцатидневного календарного срока со дня подачи налогоплательщиком заявления готовят и передают заключения согласно Реестру заключений по платежам, принадлежащим местным бюджетам, и платежам, подлежащим распределению между государственным и местными бюджетами, для согласования соответствующему местному финансовому органу.

Местный финансовый орган в срок не позднее двух рабочих дней осуществляет согласование полученных заключений путем заверения подписью руководителя местного финансового органа, заверенной печатью, и возвращает их согласно Реестру заключений по платежам, принадлежащим местным бюджетам, и платежам, подлежащим распределению между государственным и местными бюджетами, соответствующему территориальному органу ГКНС ЛНР.

Территориальный орган ГКНС ЛНР не позднее следующего рабочего дня от даты получения заключения, согласованного местным финансовым органом, передает его согласно Реестру заключений по платежам, принадлежащим местным бюджетам, и платежам, подлежащим распределению между государственным и местными бюджетами, соответствующему территориальному органу Госказначейства ЛНР на исполнение.

Территориальные органы Госказначейства ЛНР в течение семи рабочих дней со дня получения заключения исполняют данные заключения, а в случае выявления несоответствия заполнения реквизитов, заключение с сопроводительным письмом возвращается территориальному органу ГКНС ЛНР.

Возврат налогоплательщикам ошибочно и/или излишне уплаченных сумм денежных обязательств в украинской гривне до 01 марта 2017 года, осуществляется в основной денежной единице на территории Луганской Народной Республики – российском рубле на момент зачисления данных денежных средств с использованием коэффициента перерасчета с украинской гривны на российский рубль в размере 2,0.

Возврат налогоплательщикам ошибочно и/или излишне уплаченных сумм денежных обязательств в долларах Соединенных Штатов Америки и евро до 01 марта 2017 года осуществляется в основной денежной единице на

территории Луганской Народной Республики – российском рубле на момент зачисления данных денежных средств в соответствующий бюджет по официальному курсу российского рубля, о котором информирует Госбанк ЛНР.

8. Заключение о зачете или возврате ошибочно и/или излишне уплаченных сумм денежных обязательств регистрируются территориальными органами ГКНС ЛНР, территориальными органами Госказначейства ЛНР в Журнале учета заключений, который ведется на бумажном носителе по форме согласно приложению № 4 к данному Порядку.

9. На основании полученных заключений соответствующий территориальный орган Госказначейства ЛНР осуществляет зачет или возврат налогоплательщикам ошибочно и/или излишне уплаченных сумм денежных обязательств в соответствии с законодательством, а именно: на текущий счет налогоплательщика в Госбанке ЛНР или на погашение денежного обязательства (налоговой задолженности) по другим налогам, сборам и другим обязательным платежам, контроль за взиманием которых возложен на органы ГКНС ЛНР, независимо от вида бюджета, кроме единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование.

10. Территориальный орган Госказначейства ЛНР в течение пяти рабочих дней с момента исполнения заключения уведомляет соответствующий территориальный орган ГКНС ЛНР о перечислении ошибочно и/или излишне уплаченных сумм денежных обязательств. После чего территориальный орган ГКНС ЛНР в срок не позднее пяти рабочих дней со дня получения информации об исполнении заключения территориальным органом Госказначейства ЛНР уведомляет налогоплательщика о зачислении ошибочно и/или излишне уплаченных платежей, согласно заявлению налогоплательщика либо на его текущий счет в Госбанке ЛНР либо на погашение денежного обязательства (налогового долга) по другим налогам, сборам и другим обязательным платежам, контроль за взиманием которых возложен на органы ГКНС ЛНР, независимо от вида бюджета, кроме единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование.

11. Территориальный орган ГКНС ЛНР несет ответственность за несвоевременную передачу территориальному органу Госказначейства ЛНР для контроля, учета и исполнения заключений о возврате соответствующих сумм денежных обязательств из бюджета или о зачете соответствующих сумм денежных обязательств на погашение денежного обязательства (налоговой

задолженности по другим налогам, сборам и другим обязательным платежам, кроме единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование), кроме случаев, когда несвоевременная передача заключений территориальному органу Госказначейства ЛНР произошла с несоблюдением сроков по вине местного финансового органа.

Территориальные органы Госказначейства ЛНР несут ответственность за несвоевременное исполнение заключений в установленные сроки, а также за правильное заполнение реквизитов в платежном поручении.

Временно исполняющий
обязанности Министра финансов
Луганской Народной Республики

З.В. Матерова

Штамп органа ГКСЛНР

Приложение № 1
к Порядку зачета или возврата налогоплательщикам
ошибочно и/или излишне уплаченных денежных
обязательств

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

№ _____

от "____" _____ 20__ года

_____ (наименование территориального органа ГКС ЛНР)
по заявлению налогоплательщика _____
(полное наименование и код по ЕГРЮЛ налогоплательщика – юридического лица или

_____ фамилия, имя, отчество и регистрационный номер карточки лицевого счета
налогоплательщика – физического лица (серия и номер паспорта), его юридический адрес)
о возврате из бюджета _____
(наименование налога, сбора или другого обязательного платежа и код классификации доходов бюджета)
на сумму _____
(цифрами и словами) в российских рублях

На основании лицевого счета и/или других документов (обозначить) _____
у налогоплательщика по состоянию на "____" _____ 20__ года учитывается ошибочно и/или
излишне уплаченный _____
(наименование налога, сбора или другого обязательного платежа и код классификации доходов
бюджета)
в сумме _____

_____ (цифрами и словами) в российских рублях

который возник с "____" _____ 20__ года и зачислен на счет № _____

по _____, открытый в _____,
(код классификации доходов бюджета) (наименование, реквизиты территориального органа
Госказначейства ЛНР)

платежным поручением от "____" _____ 20__ года № _____.

Обозначенная сумма подлежит:

1. Перечислению на текущий счет налогоплательщика (код вида уплаты 107) _____,
открытый в _____
(наименование, реквизиты банка)

2. Перечислению на счет № _____ вид бюджета _____
(вид бюджета*)

_____ (наименование, реквизиты территориального органа Госказначейства ЛНР)
на погашение денежного обязательства (налогового долга) из других платежей (код вида уплаты 108).

Руководитель (заместитель руководителя)
территориального органа ГКСЛНР

_____ (подпись)

_____ (И.О. Фамилия)

М.П.

Руководитель территориального (заместитель руководителя)
органа Госказначейства ЛНР

_____ (подпись)

_____ (И.О. Фамилия)

М.П.

Согласовано:

Руководитель местного (заместитель руководителя)
финансового органа

_____ (подпись)

_____ (И.О. Фамилия)

М.П.

* По платежам, подлежащим распределению между государственным и местными бюджетами указывать
«Государственный бюджет, местный бюджет»

Приложение № 2
к Порядку зачета или возврата
налогоплательщикам ошибочно и/или излишне
уплаченных денежных обязательств

(наименование территориального
органа ГКНС ЛНР)

**Реестр заключений
по платежам, принадлежащим государственному бюджету**

от " ____ " _____ 20__ года № _____

№ п/п	Заключение		Налогоплательщик		Сумма (российский рубль)	Примечание
	номер	дата	код ЕГРЮЛ и/или регистрационный номер лицевой карточки налогоплательщи ка (серия и номер паспорта)*	Полное наименование (для юридических лиц) или имя, отчество, фамилия (для физических лиц)		
1	2	3	4	5	6	7

Количество заключений: _____ шт.

*Заполняется для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки физического лица-плательщика налогов и уведомили об этом соответствующий территориальный орган ГКНС ЛНР и имеют отметку в паспорте или справку о наличии права осуществлять любые платежи по фамилии, имени, отчеству и по серии, номеру паспорта.

Руководитель (заместитель руководителя)
территориального органа ГКНСЛНР

(подпись) (И.О.Фамилия)

М.П.

Получил _____
(подпись представителя территориального
органаГосказначействаЛНР)

(дата)

(И.О.Фамилия)

(наименование территориального
органа ГКНС ЛНР)

**Реестр заключений
по платежам, принадлежащим местным бюджетам, и платежам,
подлежащим распределению между государственным и местными бюджетами
от «___» _____ 20__ года № _____**

№ п/п	Заключение		Налогоплательщик		Сумма(рос сийскийруб ль)	Примечание
	номер	дата	код ЕГРЮЛ и/или регистрационный номер лицевой карточки налогоплательщика (серия и номер паспорта)*	Полное наименование (для юридических лиц) или имя, отчество, фамилия (для физических лиц)		
1	2	3	4	5	6	7

Количество заключений: _____ шт.

*Заполняется для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки физического лица-плательщика налогов и уведомили об этом соответствующий территориальный орган ГКНС ЛНР и имеют отметку в паспорте или справку о наличии права осуществлять любые платежи по фамилии, имени, отчеству, и по серии, номеру паспорта.

Руководитель (заместитель руководителя)
территориального органа ГКНСЛНР

(подпись) (И.О.Фамилия)

М.П.

Получил _____
(подписьпредставителяместного
финансовогооргана)

(дата) (И.О.Фамилия)

Получил _____
(подписьпредставителятерриториального
органа ГКНСЛНР)

(дата) (И.О.Фамилия)

Получил _____
(подписьпредставителятерриториального
органа ГосказначействаЛНР)

(дата) (И.О.Фамилия)

Приложение № 4
к Порядку зачета или возврата
налогоплательщикам ошибочно и/или излишне
уплаченных денежных обязательств

(наименование территориального органа ГКНС ЛНР)

(наименование территориального органа Госказначейства ЛНР)

Журнал учёта заключений

№ п/п	Заключение		Налогоплательщик		Код классификации доходов и наименование налога, сбора или другого обязательного платежа, который возвращается	Сумма к возврату (российский рубль)	Подлежит перечислению		№, дата платежного поручения
	номер	дата	код ЕГРЮЛ и/или регистрационный номер лицевой карточки налогоплательщика(серия и номер паспорта)*	полное наименование (для юридических лиц) или имя, отчество, фамилия (для физических лиц)			со счета	на счет	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

*Заполняется для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки физического лица-плательщика налогов и уведомили об этом соответствующий территориальный орган ГКНС ЛНР и имеют отметку в паспорте или справку о наличии права осуществлять любые платежи по фамилии, имени, отчеству, и по серии, номеру паспорта.