



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

ПРИКАЗ

«24» апреля 2017 г.

№ 260

Луганск

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
17.05.2017 за № 262/1313

**Об утверждении Порядка 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**

В соответствии с подпунктом 4 пункта 16.1 статьи 16 Закона Луганской Народной Республики от 28.12.2015 № 79-П «О налоговой системе» (с изменениями), на основании подпункта 2 пункта 3.1. раздела 3 Положения о Министерстве финансов Луганской Народной Республики, утвержденного постановлением Совета Министров Луганской Народной Республики от 04.03.2017 № 82/17, Положения о Государственном комитете налогов и сборов Луганской Народной Республики, утвержденного постановлением Совета Министров Луганской Народной Республики от 04.03.2017 № 83/17, Положения о Государственном казначействе Луганской Народной Республики, утвержденного постановлением Совета Министров Луганской Народной Республики от 03.02.2015 № 02-04/26/15, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый 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.

2. Считать утратившим силу Порядок взаимодействия территориальных органов Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики, территориальных органов Государственного казначейства Луганской Народной Республики, местных финансовых органов и территориальных отделений Государственного банка Луганской Народной Республики в процессе возврата плательщикам налогов ошибочно и/или излишне уплаченных сумм денежных обязательств, утвержденный приказом Министерства финансов Луганской Народной Республики от 04 июня 2015 года № 27, зарегистрированный в Министерстве юстиции Луганской Народной Республики 17 июля 2015 года за № 154/163.

3. Начальнику Управления правовой и организационно-кадровой работы Министерства финансов Луганской Народной Республики обеспечить в установленном порядке предоставление этого 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.

Министр

Е.В. Мануйлов

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Луганской Народной Республики
от «24» апреля 2017 г. № 260

Зарегистрировано в Министерстве юстиции
Луганской Народной Республики
17.05.2017 за № 262/1313

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

1. 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 (далее - Порядок) регламентирует взаимоотношения территориальных органов Государственного комитета налогов и сборов Луганской Народной Республики (далее – территориальные органы ГКНС ЛНР) с территориальными органами Государственного казначейства Луганской Народной Республики (далее – территориальные органы Госказначейства ЛНР) и местными финансовыми органами в процессе зачета или возврата плательщикам налогов, сборов и других обязательных платежей (далее – плательщики налогов) 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 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. В случае наличия у плательщика налогов 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 плательщика налогов в Государственном банке Луганской Народной Республики (далее – Госбанк ЛНР) производится только после полного погашения такой налоговой задолженности плательщиком налогов.

4. 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 плательщику налога соответствующей суммы ошибочно и/или излишне уплаченного денежного обязательства осуществляется из того бюджета, в который зачисляется в текущем бюджетном году платеж, подлежащий 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.

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

6. Заявление подается плательщиком налогов в территориальные органы ГКНС ЛНР по месту регистрации плательщика налогов в произвольной форме.

Обязательным реквизитом заявления является определение плательщиком налогов направлений перечисления средств:

на текущий счет плательщика налогов в Госбанке ЛНР;

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

7. Территориальный орган ГКНС ЛНР на основании данных лицевых счетов плательщиков налогов 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.

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 плательщиком налогов 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 плательщиком налогов 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 пяти 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.

Зачет или возврат плательщикам налогов ошибочно и/или излишне уплаченных сумм денежных обязательств в украинской гривне, долларах Соединенных Штатов Америки и евро до 01 марта 2017 года, осуществляется в основной денежной единице Луганской Народной Республики - российском рубле по официальному курсу, о котором Госбанк ЛНР проинформирует на дату предоставления заключения территориальным органом ГКНС ЛНР территориальному органу Госказначейства ЛНР.

8. 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 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.

9. Заключения 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.

10. На основании полученных заключений соответствующий территориальный орган Госказначейства ЛНР осуществляет зачет или возврат плательщикам налогов ошибочно и/или излишне уплаченных сумм денежных обязательств в соответствии с законодательством, а именно: на текущий счет плательщика налогов в Госбанке ЛНР или на погашение денежного обязательства (налоговой задолженности) по другим налогам, сборам и 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 Госказначейства ЛНР в течение пяти рабочих дней 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 уведомляет плательщика налогов о зачислении ошибочно и/или излишне уплаченных платежей, согласно заявлению плательщика налогов либо на его текущий счет в Госбанке ЛНР либо на погашение денежного обязательства (налогового долга) по другим налогам, сборам и обязательным платежам, контроль за взиманием которых возложен на органы ГКНС ЛНР, независимо от вида бюджета, кроме единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование.

Штамп органа ГКНС ЛНР

Приложение № 1

к Порядку 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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

№ _____

от "___" _____ 20__ года

(наименование территориального органа ГКНС ЛНР)
по заявлению плательщика налогов _____
(полное наименование и код по ЕГРЮЛ плательщика налогов – юридического лица или

фамилия, имя, отчество и регистрационный номер карточки лицевого счета
плательщика налогов – физического лица (серия и номер паспорта), его юридический адрес)
о возврате из бюджета _____
(наименование налога, сбора, взноса 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 плательщика налогов по состоянию на "___" _____ 20__ года учитывается ошибочно и/или излишне
уплаченный _____
(наименование налога, сбора, взноса 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 Госбанке ЛНР,

(код классификации доходов бюджета)
платежным поручением от "___" _____ 20__ года № _____.

Обозначенная сумма подлежит:

1. Перечислению на текущий счет плательщика налогов (код вида уплаты 107)
_____, открытый в Госбанке ЛНР.

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

Госбанка ЛНР на погашение денежного обязательства (налоговой задолженности) из других платежей
(код вида уплаты 108).

Руководитель (заместитель руководителя)

территориального органа ГКНС ЛНР

(подпись)

(И.О. Фамилия)

М.П.

Согласовано:

Руководитель территориального
органа Госказначейства ЛНР

(подпись)

(И.О. Фамилия)

М.П.

Руководитель местного
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 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

(наименование территориального
органа ГКНС ЛНР)

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

от «__» _____ 20__ года №__

№ п/п	Заключение		Плательщик налога		Сумма (российский рубль)	Примечание
	номер	дата	код ЕГРЮЛ и/или регистрационный номер лицевой карточки плательщика налогов (серия и номера паспорта)*	Полное наименование (для юридических лиц) или имя, отчество и 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 территориального
органа ГКНС ЛНР

М.П.

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Получил _____

(подпись представителя территориального
органа Госказначейства ЛНР)

(дата)

Приложение №3
к Порядку 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

(наименование территориального органа ГКСН ЛНР)

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

№ п/п	Заключение		Плательщик налога		Сумма (российский рубль)	Примечание
	номер	дата	код ЕГРЮЛ и/или регистрационный номер лицевой карточки плательщика налогов (серия и номер паспорта)*	Полное наименование (для юридических лиц) или имя, отчество и 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 ГКСН ЛНР и имеют отметку в паспорте или справку о наличии права осуществлять любые платежи по фамилии, имени, отчеству и по серии, номеру паспорта.

Руководитель территориального
органа ГКСН ЛНР

М.П.

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Получил _____
(подпись представителя местного
финансового органа)

(дата)

(И.О. Фамилия)

Получил _____

(подпись представителя территориального
органа ГКСН ЛНР)

(дата)

(И.О. Фамилия)

Получил _____

(подпись представителя территориального
органа Госказначейства ЛНР)

(дата)

(И.О. Фамилия)

Приложение №4
к Порядку взаимодействия территориальных
органов Государственного комитета налогов и
сборов Луганской Народной Республики,
территориальных органов Государственного
казначейства Луганской Народной Республики и
местных финансовых органов в процессе зачёта
или возврата плательщикам налогов ошибочно
и/или излишне уплаченных сумм денежных
обязательств

(наименование территориального органа ГКНС ЛНР)

Журнал учёта заключений

№ п/п	Заключение		Плательщик налогов		Код классификации доходов бюджета и наименование налога, сбора, взноса и 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 плательщика налогов (серия и номер паспорта)*	полное наименование (для юридических лиц) или имя, отчество и 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.