Министерство финансов

Приднестровской Молдавской Республики

Приднестровский республиканский банк

Министерство по социальной защите и труду

Приднестровской Молдавской Республики

П Р И К А З

12.09.2019 № 234/01-06/111/892

г. Тирасполь

О порядке проведения платежных операций при осуществлении зачетов и (или) возвратов сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов или иных обязательных платежей, средств, поступающих от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также пени, штрафных и финансовых санкций за нарушение налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 00-3) в действующей редакции, Законом Приднестровской Молдавской Республики от 7 мая 2007 года № 212-З-IV «О центральном банке Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 07-20) в действующей редакции, Законом Приднестровской Молдавской Республики от 1 декабря 1993 года «О банках и банковской деятельности в Приднестровской Молдавской Республике» (СЗМР 93-2) в действующей редакции, Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 27 апреля 2017 года № 86 «Об утверждении Положения, структуры и предельной штатной численности Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 17-19) с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 30 августа 2017 года № 226 (САЗ 17-36), от
31 мая 2018 года № 177 (САЗ 18-23), от 17 августа 2018 года № 287 (САЗ 18-33), от 14 декабря 2018 года № 447 (САЗ 18-51),от 26апреля 2019 года № 142 (САЗ 19-17), Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от  6апреля 2017 года № 61«Об утверждении Положения, структуры и предельной штатной численности Министерства по социальной защите и труду Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 17-15) с изменениями, внесенными постановлениями Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 26мая 2017 года № 111 (САЗ 17-23), от 4октября 2017 года № 258 (САЗ 17-41), от 10 января 2018 года № 2 (САЗ 18-2), от 12 февраля 2019 года № 49 (САЗ 19-6),в целях определения порядка проведения платежных операций при осуществлении зачетов и (или)возвратов сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов или иных обязательных платежей, средств, поступающих от оказания платных услуги иной приносящей доход деятельности, а также пени, штрафных и финансовых санкций за нарушение налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики, приказываем:

1. Утвердить Порядок проведения платежных операций при осуществлении зачетов и (или) возвратов сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов или иных обязательных платежей, средств, поступающих от оказания платных услуги иной приносящей доход деятельности, а также пени, штрафных и финансовых санкций за нарушение налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики согласно Приложению №1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить блок-схемы проведения платежных операций при осуществлении зачета и возвратов сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов или иных обязательных платежей, средств, поступающих от оказания платных услуги иной приносящей доход деятельности, а также пени, штрафных и финансовых санкций за нарушение налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики согласно Приложению №2 к настоящему Приказу.

3. Настоящий Приказ вступает в силу со дня, следующего за днем его официального опубликования, и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 сентября 2019 года.

Первый заместитель Председателя

Правительства Приднестровской

Молдавской Республики – министр финансов

Приднестровской Молдавской Республики Т.П. Кирова

Председатель

Приднестровского республиканского банка В.С. Тидва

Министр по социальной защите и труду

Приднестровской Молдавской Республики Е.Н. Куличенко

Кошелев,

Шатайло,

Ленева

78762

Приложение №1 к Приказу

Министерства финансов

Приднестровской Молдавской Республики,

Приднестровского республиканского банка,

Министерства по социальной защите и труду

Приднестровской Молдавской Республики

от 12 сентября 2019 года № 234/01-06/111/892

Порядок проведения платежных операций при осуществлении зачетов и (или) возвратов сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов или иных обязательных платежей, средств, поступающих от оказания платных услуги иной приносящей доход деятельности, а также пени, штрафных и финансовых санкций за нарушение налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет механизм проведения платежных операций при осуществлении зачетов и (или) возвратов сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов или иных обязательных платежей, средств, поступающих от оказания платных услуги иной приносящей доход деятельности, а также пени, штрафных и финансовых санкций за нарушение налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

2. Для целей настоящего Порядка используются следующие основные понятия:

а) банки – центральный банк Приднестровской Молдавской Республики и кредитные организации Приднестровской Молдавской Республики;

б) орган-распорядитель – уполномоченный исполнительный орган государственной власти, осуществляющий организацию исполнения республиканского бюджета(далее – уполномоченный исполнительный орган государственной власти), либо орган управления, осуществляющий организацию исполнения государственных внебюджетных фондов, либо орган, уполномоченный на ведение учета средств местных бюджетов;

в) платежи – суммы излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов или иных обязательных платежей, средств, поступающих от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, а также пени, штрафных и финансовых санкций за нарушение налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики;

г) система «Банк-Клиент» – программный комплекс, позволяющий совершать операции по счету, а также обмениваться документами и информацией в электронном виде;

д) собирательно-распределительный счет – специальный счет для учета доходов и осуществления расходов, открытый органам-распорядителям;

е) территориальные налоговые инспекции – территориальные налоговые инспекции Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики.

1. Проведение зачетов платежей с участием банков и посредством оформления (формирования) территориальными налоговыми инспекциями соответствующих платежных поручений осуществляется в том случае, если излишне уплаченный платеж зачислен на один собирательно-распределительный счёт органа-распорядителя, а зачесть его согласно заключению налогового органа о зачете излишне уплаченного (взысканного) платежа необходимо в счет платежа, подлежащего зачислению на другой собирательно-распределительный счет, открытый тому же либо иному органу-распорядителю.
2. В случае, если зачет осуществляется в рамках одного собирательно-распределительного счета, то данный зачет отражается в учете территориальных налоговых инспекций согласно заключению налогового органа о зачете излишне уплаченного (взысканного) платежа налоговым органом самостоятельно без оформления платежных поручений на проведение зачета и участия банков.
3. В случае, установленном пунктом 3 настоящего Порядка, проведение зачета платежей осуществляется с собирательно-распределительного счета, на который был зачислен излишне уплаченный (взысканный) платеж, на собирательно-распределительный счет, на который подлежит зачислению излишне уплаченный платеж согласно заключению налогового органа о зачете платежа.
4. Проведение возврата платежа осуществляется с собирательно-распределительного счета, на который был зачислен излишне уплаченный (взысканный) платеж, на текущий счет в рублях Приднестровской Молдавской Республики налогоплательщика, которому осуществляется возврат платежа.
5. Заключение о зачете или возврате платежа составляется по форме, утвержденной

нормативным правовым актом, устанавливающим порядок проведения зачета и (или) возврата платежа.

Глава 2. Особенности проведения платежных операций при осуществлении зачетов и возвратов платежей

1. В случаях, установленных пунктами 3, 5, 6 настоящего Порядка, для проведения зачета или возврата платежей территориальные налоговые инспекции на основании заключений о зачете или возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) платежей формируют платежные поручения на проведение зачетов или возвратов сумм излишне уплаченных (взысканных) платежей, проставляют отметку о формировании платежного поручения на основании соответствующего заключения, заверенную электронной подписью, которые направляют по системе «Банк-Клиент» соответствующему органу-распорядителю средств собирательно-распределительного счета для их дальнейшего подписания:

а) уполномоченному исполнительному органу государственной власти – на проведение зачетов или возвратов платежей со счетов указанного исполнительного органа;

б) органу управления, осуществляющему организацию исполнения государственных внебюджетных фондов, – на проведение зачетов или возвратов платежей со счетов данного органа управления;

в) органу, уполномоченному на ведение учета средств местных бюджетов, – на проведение зачетов или возвратов платежей со счетов данного органа.

После формирования платежных поручений территориальными налоговыми инспекциями в адрес органов-распорядителей средств собирательно-распределительных счетов направляются заключения о зачете или возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) платежей на бумажном носителе и в электронном виде в формате PDF.

1. Органы-распорядители средств собирательно-распределительных счетов в течение трех рабочих дней со дня получения платежных поручений и заключений территориальных налоговых инспекций о зачете или возврате платежей проверяют достоверность отражения реквизитов, указанных в платежных поручениях и заключениях территориальных налоговых инспекций, осуществляют подписание поступивших платежных поручений, оформленных территориальными налоговыми инспекциями путем проставления электронных подписей, после чего направляют платежные поручения на исполнение в обслуживающий банк посредством системы «Банк-Клиент».
2. Направление платежных поручений на зачет или возврат платежей в обслуживающий банк осуществляется органами-распорядителями средств собирательно-распределительных счетов в первоочередном порядке в начале операционного дня банка до проведения иных платежных операций по собирательно-распределительным счетам.
3. На основании поступившего платежного поручения на зачет или возврат платежей, подписанного органом-распорядителем средств собирательно-распределительного счета, банк осуществляет перечисление средств согласно реквизитам платежного документа.

Списание средств с собирательно-распределительных счетов органов-распорядителей осуществляется банком в пределах остатка средств на собирательно-распределительных счетах. Частичное исполнение платежного поручения не допускается.

Электронное платежное поручение, которое не может быть исполнено банком из-за отсутствия (недостаточности) денежных средств на собирательно-распределительном счете для совершения платежа по истечении срока действия платежного документа, установленного нормативным актом Приднестровского республиканского банка, подлежит возврату банком органу-распорядителю средств собирательно-распределительных счетов.

При этом территориальные налоговые инспекции на основании ранее составленных заключений о зачете или возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) платежей вновь формируют платежные поручения на проведение зачетов или возвратов сумм излишне уплаченных (взысканных) платежей в соответствии с пунктом 8 настоящего Порядка. В данном случае повторное направление в адрес органов-распорядителей средств собирательно-распределительных счетов заключений на бумажном носителе и в электронном виде в формате PDF о зачете или возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) платежей территориальными налоговыми инспекциями не производится.

1. Банк предоставляет территориальным налоговым инспекциям информацию об исполненных платежных поручениях на зачет и возврат платежей в виде выписки по собирательно-распределительным счетам по согласованному формату.

Предоставление банком в адрес территориальной налоговой инспекции, которая оформила (сформировала) платежные поручения на зачет и возврат платежей, информации об исполнении соответствующих платежных документов является обязательным условием договора обслуживающего банка и органа-распорядителя.

Глава 3. Заключительные положения

1. На основании поступившей посредством системы «Банк-Клиент» информации банков об исполненных платежных поручениях на зачет и возврат платежей, а также данных о проведенных зачетах платежей без оформления платежных поручений и участия банков территориальные налоговые инспекции ведут учет соответствующих сумм проведенных зачетов и возвратов платежей и отражают соответствующие операции в отчетности об исполнении бюджетов различных уровней и государственных внебюджетных фондов.
2. Указанную отчетность территориальные налоговые инспекции представляют в уполномоченный исполнительный орган государственной власти ежемесячно, не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным периодом.

15. На основании отчетов банков «О кассовом исполнении республиканского бюджета Приднестровской Молдавской Республики», «О поступлении средств в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики», «О доходах местных бюджетов Приднестровской Молдавской Республики»,а также отчетности, представленной территориальными налоговыми инспекциями, уполномоченный исполнительный орган государственной власти ежемесячно составляет сводные отчеты об исполнении бюджетов различных уровней и государственных внебюджетных фондов.

Формы и порядок представления отчетов утверждены Инструкцией Приднестровского республиканского банка «О порядке представления Приднестровским республиканским банком отчетности по операциям, связанным с движением средств республиканского бюджета и Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики» и совместным приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики и Приднестровского республиканского банка«Об утверждении Положения «О порядке представления уполномоченными банками отчетности по операциям, связанным с движением средств местных бюджетов по счетам территориальных налоговых органов Приднестровской Молдавской Республики».

1. Ответственность за соблюдение настоящего Порядка несут:

а) территориальные налоговые инспекции – в части правильности и достоверности составления заключений о зачете и(или) возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей и соответствующих платежных поручений;

б) органы-распорядители средств собирательно-распределительных счетов – в части соблюдения своевременности и первоочередного порядка акцепта (подписания) и передачи для исполнения в обслуживающие банки платежных поручений, представленных территориальными налоговыми инспекциями;

в) обслуживающие банки – в части правильности осуществления перечисления и зачисления денежных средств на основании представленных платежных поручений, а также достоверности и оперативности информирования территориальных налоговых инспекций о проведении соответствующих операций.

Приложение №2 к Приказу

Министерства финансов
Приднестровской Молдавской Республики,

Приднестровского республиканского банка,

Министерства по социальной защите и труду

Приднестровской Молдавской Республики

от 12 сентября 2019 года № 234/01-06/111/892

Блок-схема зачета излишне уплаченного платежа

Собирательно –распределительный счёт органа-распорядителя,

на который подлежит зачислению платеж согласно заключению налогового органа о зачете

Орган-распорядитель

(собирательно – распределительный счёт, на который зачислен излишне уплаченный платеж)

Банк – Клиент

Счет ТНИ в банке

Излишне уплаченный платеж

Обратная связь (информация об исполнении платежного поручения)

Платежное поручение на зачет и заключение налогового органа

ТНИ

Блок-схема возврата излишне уплаченного платежа

Орган-распорядитель

(собирательно – распределительный счёт, на который зачислен излишне уплаченный платеж)

Банк – Клиент

Излишне уплаченный платеж

Счет ТНИ в банке

Обратная связь (информация об исполнении платежного поручения)

Платежное поручение на возврат платежа

ТНИ