

НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 24.04.2012 р. N 11-219/1847-4280

*Генеральний департамент регулювання
грошового обігу*

*Асоціації українських банків
Асоціації "Український кредитно-банківський союз"
Банкам України та їх філіям
Територіальним управлінням*

До Національного банку України надходять численні заяви клієнтів банку щодо унеможливлення сплати на території України судового збору фізичними особами - іноземцями через вимоги банку заповнення у касових документах реквізиту "реєстраційний номер облікової картки платника податків".

У зв'язку з цим, вважаємо за необхідне зазначити наступне.

Відповідно до частини першої статті 9 Закону України "Про судовий збір" судовий збір сплачується за місцем розгляду справи та зараховується до спеціального фонду Державного бюджету України.

Згідно із пунктом 1.11 глави 1 розділу IV Інструкції про ведення касових операцій банками в Україні, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 01.06.2011 №174, у заявах на переказ готівки для нарахування податків, зборів та інших платежів до бюджету і фондів соціального страхування у додаткових реквізитах банк (філія, відділення) зазначає код бюджетної класифікації, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідні органи державної податкової служби і мають відмітку в паспорті).

В той же час, якщо фізична особа є іноземцем та не має реєстраційного номера облікової картки платника податків, то вона як платник у касових документах зазначає громадянство іншої держави або його відсутність, а реквізит "реєстраційний номер облікової картки платника податків" не заповнює.

Одночасно звертаємо увагу, що банки зобов'язані приймати від платників касові документи на сплату судового збору, роздруковані платником з офіційного сайту Судової влади України (court.gov.ua), яким передбачено формування касового документа в автоматичному режимі. Зазначена форма касового документа не суперечить вимогам Інструкції, оскільки має всі необхідні реквізити для здійснення касових операцій.

Просимо врахувати в роботі.

Заступник Голови

В. І. Ричаківська