

Шановний Клієнте!

З метою прискорення терміну опрацювання платіжних доручень та надання інших послуг при виплаті заробітної плати (та/або інших оподатковуваних виплат) нагадуємо Вам порядок перевірки Банком сплати обов'язкових платежів при виплаті заробітної плати (та/або інших оподатковуваних виплат) відповідно до законодавства України.

Звертаємо Вашу увагу!!! Платежі на виплату заробітної плати (та/або інших оподатковуваних виплат), які оформлені з порушенням законодавства України, Банком відхиляються та будуть прийматися в роботу після усунення всіх невідповідностей.

Порядок перевірки Банком сплати ЄСВ:

1. Банки зобов'язані приймати від Клієнтів розрахункові документи на видачу або перерахування коштів для виплати заробітної плати, на які нараховується ЄСВ, **лише за умови одночасного подання** платіжних доручень про перерахування коштів для сплати сум ЄСВ в розмірі не менше 1/5 суми коштів для виплати заробітної плати або документів, які підтверджують фактичну сплату таких сум ЄСВ.

У разі, якщо розмір єдиного внеску складає менше 1/5 суми коштів для виплати заробітної плати, від платників єдиного внеску розрахункові документи на видачу (перерахування) коштів для виплати заробітної плати, за умови подання платником до Банку оригіналу:

1.1. довідки-розрахунку, погодженої з органом Державної фіскальної служби України (за формою згідно з Додатком 1 до Порядку), – при погодженні виплати за конкретним розрахунковим документом; або

1.2. довідки про видачу коштів для виплати заробітної плати без перевірки сум сплати єдиного внеску, виданої органом Державної фіскальної служби України (за формою згідно з Додатком 2 до Порядку) – в межах строку дії відповідної довідки.

2. У разі, якщо ЄСВ було сплачено Клієнтом раніше:

- Якщо ЄСВ було сплачено з рахунку, який відкритий **в Райффайзен Банк Аваль**, в платіжному дорученні на перерахування заробітної плати для запобігання отримання додаткових запитів з боку Банку в призначенні платежу рекомендуємо зазначити номер та дату платіжних доручень про сплату єдиного внеску;
- Якщо ЄСВ сплачено з рахунку, який відкритий в іншому банку, Клієнту необхідно надати завірені підписом та штампом іншого банку, копії платіжних доручень про сплату ЄСВ, у яких в призначенні платежу має бути зазначено період, за який сплачено ЄСВ.

Період заробітної плати, зазначений в платіжному документі, має співпадати з періодом та видом виплат, зазначених в платіжних документах на перерахування ЄСВ.

3. У випадку перерахування одним платіжним документом одного/декількох виду/-ів виплат за один/декілька період/-ів, Клієнт в призначенні платежу має уточнити окремо суми таких видів виплат за відповідні періоди, таким же чином має зазначатись інформація в платіжному дорученні в призначенні платежу на перерахування ЄСВ.

Наприклад: в платіжному дорученні на виплату заробітної плати Клієнт ТОВ/ФОП «ХХХ» вказав в призначенні платежу періоди: з/п за січень 2015р-(вказати суму) грн., за лютий 2015р-(вказати суму) грн.

В призначенні платежу на перерахування ЄСВ повинно бути зазначено: *;101;(вказується код ЄДРПОУ); єдиний внесок за січень 2015р. (вказати суму) грн, за лютий 2015р. (вказати суму) грн. Перераховано повністю.

Якщо Клієнт не вказав зазначену вище інформацію в призначенні платежу, то Клієнту необхідно надати до Банку оригінал довідки-розрахунку, погодженої з органом Державної фіскальної служби України за місцем взяття на облік платника ЄСВ.

Увага!!! Банк приймає в роботу тільки належним чином оформлені довідки-розрахунки та перевіряє відповідність у них:

- суми заробітної плати, що підлягає виплаті, яка вказана в платіжному дорученні, або грошовому чеку, із сумою заробітної плати, зазначеною в довідці-розрахунку;
- суми, дати та номер розрахункового документа на сплату єдиного внеску із зазначеними у довідці-розрахунку.

Порядок перевірки Банком сплати Податку на доходи фізичних осіб (ПДФО):

Відповідно до законодавства України банки приймають платіжні документи на виплату заробітної плати (та/або інших оподатковуваних виплат) за умови одночасного подання розрахункового документа на перерахування ПДФО до бюджету, при цьому сума сплаченого податку на доходи фізичних осіб **не контролюється Банком**. В разі сплати ПДФО з рахунку, який відкритий в іншому банку, Клієнт надає завірені штампом та підписом іншого банку, копії платіжних доручень про сплату ПДФО, в якому в реквізиті «Призначення платежу» платник зазначив період, за який заробітна плата нарахована, а банк платника заповнив реквізит «Дата виконання». Якщо ПДФО було сплачено з рахунку, який відкритий **в Райффайзен Банк Аваль**, в платіжному дорученні на перерахування оподатковуваних виплат в призначенні платежу рекомендуємо зазначити номер та дату платіжних доручень про сплату ПДФО.

В разі, якщо дохід Клієнта не підлягає оподаткуванню згідно з Податковим кодексом України, то в реквізиті "Призначення платежу" розрахункового документа має бути зазначено, що **дохід не підлягає оподаткуванню**.

Порядок перевірки Банком сплати Військового збору:

Відповідно до Закону України № 1621-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України», починаючи з 03 серпня 2014 року введено військовий збір у розмірі 1,5%, що підлягає сплаті при виплаті заробітної плати (та/або інших оподатковуваних виплат).

Банки приймають платіжні документи на виплату заробітної плати (та/або інших оподатковуваних виплат) за умови одночасного подання розрахункового документа на перерахування Військового збору до бюджету, при цьому сума сплаченого військового збору **Банком не контролюється**. В разі сплати Військового збору з рахунку, який відкритий в іншому банку, Клієнт надає завірені штампом та підписом іншого банку, копії платіжних доручень про сплату Військового збору.

Просимо Вас прийняти дану інформацію до уваги та поставитись з розумінням до необхідності дотримання вимог законодавства України.

Сподіваємося на Ваше розуміння та подальшу взаємовигідну співпрацю!

З повагою,

Райффайзен Банк Аваль