

Е-декларування: Як правильно заповнити декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування



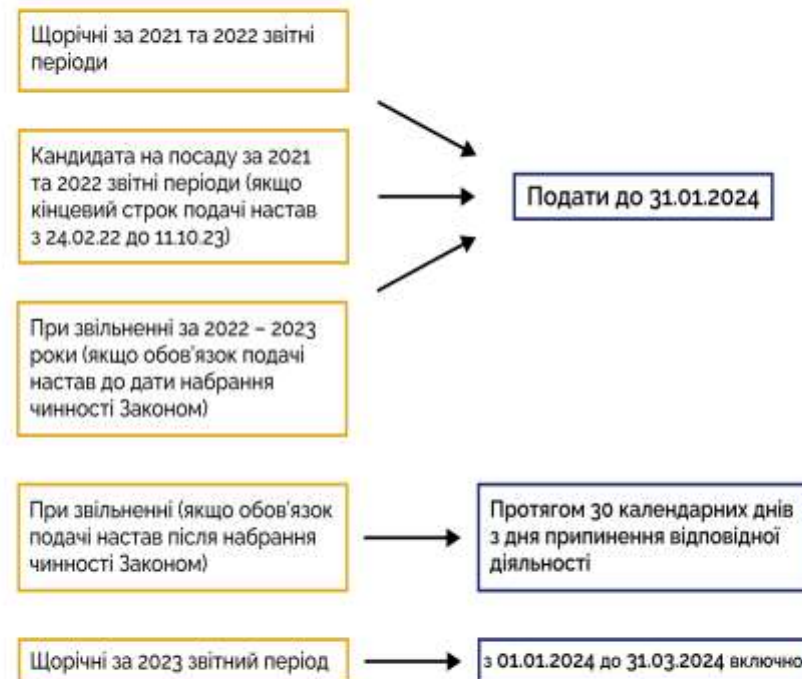
НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ,
ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ
У СФЕРАХ ЕЛЕКТРОННИХ КОМУНІКАЦІЙ,
РАДІОЧАСТОТНОГО СПЕКТРА
ТА НАДАННЯ ПОСЛУГ ПОШТОВОГО ЗВ'ЯЗКУ

2023 рік

Кампанії декларування за 2021, 2022 та 2023 роки. Строки подання декларацій.



Які декларації потрібно подати після відновлення декларування?



! У випадку подання першою щорічної декларації (з будь-якою позначкою) за 2021 рік/2022 рік, декларація кандидата на посаду за той самий звітний період (2021/2022) не подається.



Відтерміновано подання декларацій для декларантів:

! Термін подання декларації цими особами — не пізніше 90 календарних днів з дня настання першої із зазначених обставин (крім тих декларантів, на яких відтермінування не поширюється) (п.п. 1-4 ч. 7 ст. 45 Закону)

військовослужбовців Держспецзв'язку, Держприкордонслужби, ЗСУ, інших військових формувань, поліцейських особливого призначення, які залучені до ведення бойових дій

- припинення або скасування воєнного стану
- звільнення з військової служби (служби в поліції) (абз. 1 п. 2-7 розділу XIII «Прикінцеві положення», абз. 1 ч. 7 ст. 45 Закону)

на яких поширюється дія ст. 52-1 Закону (які подають декларації не в публічний Реєстр)

- припинення чи скасування воєнного стану
- звільнення з військової служби
- в інший строк, визначений порядком здійснення заходів фінансового контролю, передбаченим абз. 1 ст. 52-1 Закону (абз. 1 п. 2-7 розділу XIII «Прикінцеві положення», п. 5 ч. 7, абз. 12 ч. 7, ч. 8 ст. 45 Закону)

які для здійснення службових повноважень на постійній основі перебувають на територіях активних бойових дій

- припинення чи скасування воєнного стану
- звільнення (припинення повноважень)
- визначення дати завершення бойових дій для території активних бойових дій, на яких декларант перебуває (абз. 1 п. 2-7 розділу XIII «Прикінцеві положення», ч. 9 ст. 45 Закону).

які перебувають на тимчасово окупованих територіях

- припинення чи скасування воєнного стану
- визначення дати завершення тимчасової окупації для ТОТ, на яких декларант перебуває (абз. 1 п. 2-7 розділу XIII «Прикінцеві положення», ч. 10 ст. 45 Закону)

які направлені до інших держав для участі в міжнародних операціях з підтримання миру і безпеки у складі національних контингентів або національного персоналу

- звільнення (припинення повноважень)
- повернення до місця проходження служби, роботи (абз. 1 п. 2-7 розділу XIII «Прикінцеві положення», ч. 11 ст. 45 Закону)

які є полоненими, інтернованими

- з дня повернення на підконтрольну Україні територію (абз. 1 п. 2-7 розділу XIII «Прикінцеві положення», ч. 12 ст. 45 Закону)

які внаслідок поранення, контузії, каліцтва, захворювання, пов'язаних з виконанням обов'язків військової служби чи інших службових повноважень, перебувають на стаціонарному лікуванні, у відпустці для лікування та/або реабілітації

- з дня завершення відповідного стаціонарного лікування чи відпустки (абз. 1 п. 2-7 розділу XIII «Прикінцеві положення», ч. 13 ст. 45 Закону)

які серед членів сім'ї у відповідному звітному періоді мають осіб, щодо яких наявні вищезазначені обставини

- з дня настання однієї з вищезазначених обставин (абз. 1 п. 2-7 розділу XIII «Прикінцеві положення», ч. 14 ст. 45 Закону)



Сервіси для декларування

- **Державний реєстр речових прав на нерухоме майно** (<https://bit.ly/2zeaalQ>) – містить інформацію, яку необхідно зазначити у розділах 3 «Об'єкти нерухомості» та 4 «Об'єкти незавершеного будівництва» декларації;
- **Офіційний електронний портал Держгеокадастру** (<https://e.land.gov.ua/>) – містить відомості про власників та користувачів земельних ділянок, які потрібно зазначити у розділі 3 «Об'єкти нерухомості» та 4 «Об'єкти незавершеного будівництва» декларації;
- **Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань** (<https://bit.ly/35uO94s>) – містить інформацію до розділів 8 «Корпоративні права» та 9 «Юридичні особи, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) яких є суб'єкт декларування або члени його сім'ї» декларації;
- **Електронний кабінет водія** (<https://bit.ly/2YyQsSw>) – містить інформацію яка знадобиться при заповненні розділу 6 «Цінне рухоме майно – транспортні засоби»;
- **Електронний кабінет на сайті Державної податкової служби України** (<https://cabinet.tax.gov.ua/>) – містить відомості про доходи;
- **Портал електронних послуг Пенсійного фонду України** (<https://portal.pfu.gov.ua/>) – містить інформацію про нараховану заробітну плату та пенсію;
- **Укрпатент** (<https://bit.ly/2xxa7Hk>) – містить інформацію щодо зареєстрованих патентів на винаходи, корисні моделі, промислові знаки, яка необхідна для заповнення розділу 10 «Нематеріальні активи»;
- **Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України** (<https://cabinet.smida.gov.ua/>) – містить інформацію про номінальну вартість цінних паперів, яка необхідна для заповнення розділу 7 «Цінні папери».



Загальні правила заповнення декларації

- Зібрати дані про себе та членів сім'ї
- Вартість заокруглюється до одиниці за математичними правилами (крім номінальної вартості одного цінного папера, площі об'єктів у розділах 3, 4, вартість у грошовому вираженні та відсотках від загального капіталу у розділі 8, кількості криптовалюти у розділі 10)
- Розмір (вартість) зазначається у гривні, крім розділів 12 Грошові активи та 13 Фінансові зобов'язання
- Вартість зазначається, якщо відома або повинна бути відомою за правочином
- Відомості про об'єкт декларування можуть дублюватися у різних розділах

Пороги для декларування у різних розділах декларації

Розділ 5 «Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)» зазначається, якщо його вартість перевищує 100 ПМ

Розділ 11 «Доходи, у тому числі подарунки» – якщо вартість подарунка, отриманого суб'єктом декларування або членом його сім'ї, перевищує 5 ПМ

Розділ 12 «Грошові активи» - якщо сукупна вартість грошових активів перевищує 50 ПМ. Якщо сукупно розмір всіх активів суб'єкта декларування/члена його сім'ї перевищує зазначений поріг, то в декларації зазначається інформація про кожен окремий вид грошових активів незалежно від розміру (станом на останній день звітного періоду)

Розділі 13 «Фінансові зобов'язання» зазначаються, якщо:

- розмір отриманої у звітному періоді позики (кредиту) перевищує 50 ПМ;
- розмір зобов'язання за позику (кредитом) на початок звітного періоду перевищує 50 ПМ (у разі якщо позику (кредит) отримано у попередніх звітних періодах);
- розмір зобов'язання за позику (кредитом) на кінець звітного періоду перевищує 50 ПМ

Розділі 14 «Видатки та правочини суб'єкта декларування» якщо розмір разового видатку / вартість предмета правочину перевищує 50 ПМ



Передбачено три види декларацій:

- щорічна декларація
- декларація при звільненні
- декларація кандидата на посаду

Чи можна подати виправлену декларацію або іншим чином виправити інформацію, зазначену в декларації?

- **Так**, виправлену декларацію можна подати впродовж 30 днів після подання декларації
- після 30-денного строку звернутися до НАЗК з листом із поясненням причин, що призвели до внесення недостовірних відомостей та неподання виправленої декларації у зазначений строк, додавши підтвердні документи та через персональний електронний кабінет Реєстру декларацій

	1 ПМ	5 ПМ	50 ПМ	100 ПМ
2021	2 270 грн	11 350 грн	113 500 грн	227 000 грн
2022	2 481 грн	12 405 грн	124 050 грн	248 100 грн
2023	2 684 грн	13 420 грн	134 200 грн	268 400 грн
2024	3 028 грн	15 140 грн	151 400 грн	302 800 грн



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ,
ЩО ЗДІЙСНЮЄ ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ
У СФЕРАХ ЕЛЕКТРОННИХ КОМУНІКАЦІЙ,
РАДІОЧАСТОТНОГО СПЕКТРА
ТА НАДАННЯ ПОСЛУГ ПОШТОВОГО ЗВ'ЯЗКУ

Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування

Зареєстроване та фактичне місце проживання. Інформація про місце фактичного проживання, зазначена у цьому розділі, підлягає дублюванню у розділі 3 «Об'єкти нерухомості».

Для ідентифікації суб'єкта декларування та членів його сім'ї використовується:

- серія та номер паспорту;
- свідоцтво про народження;
- унікальний Номер запису у Єдиному державному демографічному реєстрі

-Належність до національних публічних діячів
ЗУ «Про запобігання легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»

-Посади з високим корупційним ризиком
наказ НАЗК від 06.11.2023 №249/23 «Про затвердження Переліку посад з високим та підвищеним рівнем корупційних ризиків»

-Особи що займають відповідальне та особливо відповідальне становище
примітка до статті 56 ЗУ «Про запобігання корупції»

УНЗР* в декларації

2.1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СУБ'ЄКТА ДЕКЛАРУВАННЯ

Прізвище:	Ім'я:	По батькові (за наявності):
Ткаченко	Мар'яна	Іванівна
Дата народження:	Податковий номер:	УНЗР (за наявності):
24.08.1991	XXXXXXXXXX	19910824-00026

***унікальний номер запису в реєстрі**



Розділ 2.1. Ідентифікація за межами України

- Документи видані в одній країні і варіанти написання збігаються – відомості про один документ цієї країни (пріоритет паспорт/посвідка на проживання);
- Серія документу (паспорту чи іншого) вноситься латиницею;
- Номер зазначається без пробілу після серії документа;
- По батькові (тільки за наявності у відповідних документах);
- Ідентифікаційний номер (виданий іноземною країною);
- Документи можуть бути видані державою Україна або будь-якою іншою державою;
- Видані в одній країні і варіанти написання не збігаються – відомості про всі документи;
- Видані в різних країнах – відомості про всі документи;
- Позначка про відсутність громадянства (підданства) іноземної держави / права на постійне проживання на території іноземної держави у розділі 2.1 обов'язкова



Розділ 2.2. Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування

Членами сім'ї суб'єкта декларування є:

- 1) особа, яка перебуває у шлюбі із суб'єктом декларування (чоловік/дружина) станом на останній день звітного періоду, – незалежно від спільного проживання із суб'єктом декларування упродовж звітного періоду;
- 2) діти суб'єкта декларування до досягнення ними повноліття, незалежно від їх спільного проживання із суб'єктом декларування упродовж звітного періоду;
- 3) будь-які особи, які станом на останній день звітного періоду (за умови спільного проживання із суб'єктом декларування впродовж 30 календарних днів, що передували останньому дню звітного періоду) або сукупно протягом не менше 183 днів протягом року, що передує року подання декларації:
 - спільно проживали;
 - були пов'язані спільним побутом;
 - мали взаємні права та обов'язки із суб'єктом декларування (крім осіб, взаємні права та обов'язки яких не мають характеру сімейних), у тому числі особи, які спільно проживали із суб'єктом декларування, але не перебували у шлюбі.

Якщо член сім'ї суб'єкта декларування відмовив йому у наданні всієї або частини інформації, що повинна бути відображена в декларації, і при цьому суб'єкту декларування ця інформація не відома, рекомендується у відповідних полях форми декларації обирати позначку «Член сім'ї не надав інформацію».

Якщо член сім'ї відмовився надати таку інформацію, але ця інформація відома суб'єкту декларування або може бути ним отримана з офіційних джерел (наприклад, із правовстановлюючих документів, відкритих державних реєстрів), то суб'єкт декларування повинен відобразити у декларації всю відому йому інформацію.

Якщо члену сім'ї відповідна інформація не відома і вона не може бути ним отримана з офіційних джерел (наприклад, із правовстановлюючих документів, відкритих державних реєстрів), то у відповідних полях декларації рекомендується обрати позначки «Не відомо»



Розділ 3. Об'єкти нерухомості

У декларації зазначаються всі об'єкти, що належать суб'єкту декларування та членам його сім'ї на праві:

- приватної власності, у т.ч. спільної власності;
- оренди (ознаки оренди – строковість, платність, поверненість, може бути обумовлена усно або в договорі);
- володіння, іншого права користування.

Форма правочину не важлива.

Власність: декларується за наявності на кінець звітного періоду.

Володіння/користування об'єктом:

- 1) станом на 31 грудня;
- 2) не менше половини днів звітного періоду (183 дні).

Суб'єкт декларування зобов'язаний вносити до декларації відомості про **всі об'єкти нерухомості**, що належать йому та членам його сім'ї на праві приватної власності або перебувають у них на праві володіння або користування, в тому числі якщо такі об'єкти розташовані на тимчасово окупованій території України (ТОТ)

У декларації не зазначаються відомості про об'єкти декларування, які належать суб'єкту декларування або членам його сім'ї на праві приватної власності, включаючи спільну власність, якщо такі об'єкти в установленому законом порядку **визнані знищеними внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією РФ проти України**



Це об'єкти, щодо яких станом на 31 грудня:

не завершено будівництво;

завершено будівництво, але об'єкт не прийнятий в експлуатацію;

об'єкт прийнятий в експлуатацію, але право власності на нього не зареєстроване в установленому законом порядку;

Відомості про об'єкт зазначаються, якщо:

будівництво здійснює декларант або член його сім'ї;

об'єкт розташований на земельній ділянці, що належить декларанту/членам його сім'ї на праві власності, оренди чи іншому праві користування;

об'єкт повністю/частково побудований з матеріалів чи за кошти декларанта/членів його сім'ї (наприклад квартира в багатоповерхівці – якщо набуто майнові права).



Основні ознаки:

можуть бути переміщені;
їхня вартість перевищує 100 прожиткових мінімумів;
належить декларанту/членам його сім'ї на праві власності;
перебуває у володінні/користуванні станом на 31 грудня;
перебувало у володінні/користуванні не менше половини днів протягом звітного періоду.

Види цінного рухомого майна: ювелірні вироби, твори мистецтва, антикваріат, одяг, взуття, аксесуари, предмети інтер'єру, годинники, дерева, рослини, напої, парфумерія, сімейні реліквії, столові набори тощо.



Розділ 6. Цінне рухоме майно – транспортні засоби

Вид	Джерело інформації
Транспортні засоби (автомобіль, автобус, мотоцикл, причеп)	Свідоцтво про реєстрацію транспортного засобу (техпаспорт), НАІС МВС України, цивільно-правові угоди
Сільгосптехніка (трактори, самохідні шасі, будівельні машини, інші механізми)	Свідоцтво про реєстрацію транспортного засобу (техпаспорт), Книга реєстрації машин, Книга тимчасової реєстрації машин
Літаки та гелікоптери	Реєстраційні документи, Державний реєстр повітряних суден
Морські, річкові судна, баржі, гідроцикли, човни, катери	Реєстраційні документи, Державний судовий реєстр, Суднова книга, цивільно-правові угоди

Момент набуття права власності в Україні визначається з моменту передання майна, якщо інше не встановлено договором або законом

- підписання акту приймання-передачі;
- реєстрація у сервісному центрі МВС;
- проведення повного розрахунку тощо.

Державна реєстрація ТЗ ≠ державна реєстрація права власності.

Момент набуття права власності за кордоном (для цілей декларування) - момент здійснення оплати за транспортний засіб;

Момент припинення права власності - дата зняття з реєстрації у зв'язку з вибракування (знищенням).

Викрадення не припиняє права власності.

Передача транспортного засобу за довіреністю не припиняє права власності на нього.



Розділ 7. Цінні папери

акції; інвестиційні сертифікати; державні облигації України, облигації місцевих позик; казначейські зобов'язання України; векселі; опціонні сертифікати; фондові варанти; іпотечні облигації, заставні; державні деривативи;

інвестиційний сертифікат для придбання житла в багатоквартирному будинку теж декларується у розділі «Цінні папери»;

цінні папери, які не мають номінальної вартості треба зазначати, а у полі «вартість» вказати «Не застосовується»;

зазначається номінальна вартість одного цінного паперу.

Декларуванню підлягають цінні папери декларанта та членів його сім'ї незалежно від вартості станом на 31 грудня.



Розділ 8. Корпоративні права

Корпоративні права - частки (паї) у статутному (складеному) капіталі товариства, зареєстрованого в Україні або за кордоном.

Вартість корпоративних прав відображається у декларації у відсотковому та грошовому вираженні у гривні на дату набуття права або останньої оцінки (якщо у валюті, то перераховується за курсом НБУ на дату набуття).

Відомості зазначаються до ліквідації підприємства (із зазначенням відповідних відомостей у Реєстрі) навіть, якщо діяльність підприємством не здійснюється.

! члени кооперативу можуть бути носіями корпоративних прав

! правила передачі корпоративних прав визначені статтею 36 ЗУ «Про запобігання корупції»



Розділ 9. Кінцевий бенефіціарний власник

Кінцевий бенефіціарний власник - фізична особа, яка здійснює вирішальний вплив (контроль) на діяльність клієнта та/або фізичну особу, від імені якої проводиться фінансова операція.

Ознакою здійснення прямого вирішального впливу на діяльність є безпосереднє володіння фізичною особою часткою у розмірі не менше 25% статутного (складеного) капіталу або прав голосу юридичної особи.

Кінцевим бенефіціарним власником - не може бути особа, яка має формальне право на 25% чи більше відсотків статутного капіталу або право голосу в юридичній особі, але є комерційним агентом, номінальним утримувачем або номінальним власником, або лише посередником щодо такого права.



Розділ 10. Нематеріальні активи

Це об'єкти права інтелектуальної власності, що можуть бути оцінені в грошовому еквіваленті (авторське право, патент на винахід, сорт рослин, ліцензії на право користування об'єктами інтелектуальної власності, тощо), які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані.

Це права, що мають цільове призначення, реальну вартість та здатні приносити прибуток (користь). Якщо вартість нематеріального активу на момент виникнення прав на нього невідома, це слід зазначити в декларації.

Відомості про наукову, публіцистичну статтю (матеріал) зазначається лише у разі наявності реєстрації авторського права на них.

Криптовалюта. Вартість криптовалюти зазначається у гривнях.

Вказується як один об'єкт, якщо придбано один вид криптовалюти у одного постачальника.

Дата набуття - у разі декількох трансакцій вказується дата останньої трансакції.

Вартість - вказуються фактичні витрати. Декілька трансакцій – сукупна вартість одного об'єкту на дату останньої трансакції.

Ідентифікатор в системі обігу – публічна адреса (публічний ключ).



Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки

Зазначаються відомості про доходи суб'єкта декларування та/або членів його сім'ї, у тому числі доходи у вигляді заробітної плати (грошового забезпечення), отримані як за основним місцем роботи, так і за сумісництвом, гонорари, дивіденди, проценти, роялті, страхові виплати, благодійна допомога, пенсія, доходи від відчуження цінних паперів та корпоративних прав, подарунки та інші доходи. Такі відомості включають дані про:

- джерело (джерела) доходу;
- вид доходу;
- розмір доходу;
- особу, яка отримала дохід (суб'єкт декларування та/або член його сім'ї)

Відомості про доходи зазначаються незалежно від їх розміру, крім подарунка, відомості про який зазначаються лише у разі, якщо його вартість перевищує 5 ПМ, а для подарунків у вигляді грошових коштів - якщо розмір таких подарунків, отриманих від однієї особи (групи осіб) протягом року, перевищує 5 ПМ.

! Не вважається доходом/видатком рух коштів у готівковій або безготівковій формі між суб'єктом декларування та членами його сім'ї, відомості про яких зазначені в розділі «Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування» декларації, та не підлягає декларуванню в розділах 11 «Доходи, у тому числі подарунки» та 14 «Видатки та правочини суб'єкта декларування».

Доходи одного виду, отримані від одного джерела упродовж звітного періоду, вказуються однією сумою. Доходи різних видів, отримані від одного джерела, вказуються окремо.

! Розмір отриманих доходів зазначається з урахуванням нарахованих податків і зборів.

! Не є доходом: відрядження; кредит; позика; інші фінзобов'язання.



Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки

- Чи є доходом кошти, отриманні в рамках Програми «ЄПідтримка»?
- Так, є доходом допомога українцям, які втратили роботу через війну (6 500 грн).
- Ні, не є доходом «ковідна тисяча» (1 000 грн).

Аліменти є власністю дитини, на яку вони виплачуються (ч. 1 ст. 179 СК України).

Для відображення відомостей про дохід у вигляді аліментів на дитину, після зазначення загальної інформації про дохід, у полі «Інформація про особу, яка отримала дохід» необхідно зазначити відомості про дитину.

«Паунок малюка» є безповоротною адресною соціальною допомогою сім'ям, у яких народилася живонароджена дитина, як у натуральній, так і грошовій формі у вигляді компенсації.

Соціальні виплати, субсидії тощо вважаються доходом і відображаються в декларації лише в разі їх монетизації, тобто виплати у грошовій формі.

Грошова компенсація вартості одноразової натуральної допомоги «паунок малюка» є доходом у вигляді соціальної допомоги (соціальної виплати), відомості про яку підлягають декларуванню у розділі 11 «Доходи, у тому числі подарунки» декларації. У полі «Вид доходу» необхідно обрати «Інше» і зазначити «соціальна допомога».

Чи підлягають декларуванню доходи, одержані як відшкодування або покриття витрат на службове відрядження?

Ні, як правило.

Не підлягають декларуванню доходи у вигляді коштів, одержаних як відшкодування або покриття витрат на службове відрядження, якщо таке відшкодування або покриття витрат здійснюється за рахунок коштів державного чи місцевого бюджету, коштів міжнародних міжурядових організацій, коштів міжнародної технічної допомоги, а також коштів організатора (співорганізатора) заходу, для участі в якому особа перебуває у службовому відрядженні.

Так само не декларується дохід у вигляді покриття третьою особою (наприклад, міжнародною організацією, державними органами іноземної держави тощо) витрат на участь суб'єкта декларування (члена його сім'ї) у заході (семінар, конференція, переговори тощо), що проводиться в іншому місті чи за кордоном (наприклад, оплата витрат на подорож до місця проведення заходу, проживання та харчування), за умови, що така поїздка оформлена у вигляді відрядження суб'єкта декларування чи члена його сім'ї.

Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки

Чи є доходом грошова допомога, яка надається ВПО для покриття витрат на проживання?

Так.

Соціальні виплати вважаються доходом і відображаються в декларації лише в разі їх монетизації.

Вказана грошова допомога надається особам, які перемістилися з тимчасово окупованої території, а також території адміністративно-територіальних одиниць, де проводяться бойові дії, і виплачується на поточний банківський рахунок особи за рахунок коштів державного бюджету, а отже є монетизованою соціальною виплатою (соціальною допомогою).

Отже, грошова допомога для покриття витрат на проживання (грошова допомога на проживання) підлягає відображенню в декларації за загальними правилами.

Датою отримання такого доходу є дата зарахування коштів на рахунок отримувача.

Чи є доходом грошова допомога, виплачена за рахунок коштів міжнародних організацій (яка виплачується у зв'язку з повномасштабною війною)?

Ні, якщо виплата матеріальної допомоги за рахунок коштів іноземної держави (крім держави, визнаної Верховною Радою України державою-агресором) або міжнародної організації повністю або частково припадає на період дії воєнного стану.

Такі виплати можуть здійснюватись за рахунок коштів Всесвітньої продовольчої програми ООН, Управління Верховного комісара ООН у справах біженців, коштів ЮНІСЕФ, Місії Міжнародного Комітету Червоного Хреста в Україні тощо.

! Зазначене правило застосовується для заповнення тих декларацій, звітний період яких повністю або частково припадає на період дії воєнного стану.

Чи є доходом компенсація витрат, пов'язана з безоплатним тимчасовим розміщенням (перебуванням) ВПО?

Так.

Чи є доходом одноразова грошова допомога, виплачена членам сім'ї загиблих або померлих внаслідок поранення військовослужбовців, осіб рядового і начальницького складу, поліцейських під час дії воєнного стану?

Так.

Розділ 12. Грошові активи

Грошовими активами є (станом на кінець звітного періоду):

готівкові кошти;

кошти, розміщені на банківських рахунках (незалежно від типів рахунків та дати їх відкриття);

готівкові кошти, які зберігаються у банку;

внески до кредитних спілок;

внески до інших небанківських фінансових установ, у тому числі до інститутів спільного інвестування (згідно із Законом України «Про інститути спільного інвестування» такими інститутами є корпоративні та пайові фонди);

кошти, які суб'єкт декларування або члени його сім'ї позичили третім особам (тобто кошти, стосовно яких суб'єкт декларування або член його сім'ї є позикодавцем);

активи у дорогоцінних (банківських) металах;

електронні гроші;

інші грошові активи (у декларації необхідно зазначити, які саме активи).

Зазначається: вид активу; розмір та валюта активу; найменування та код ЄДРПОУ установи, де відкриті рахунки або зроблені внески



12.1. Банківські та інші фінансові установи, у тому числі за кордоном, у яких у суб'єкта декларування або членів його сім'ї відкриті рахунки або зберігаються кошти, інше майно

! НОМЕРИ РАХУНКІВ з 12.10.2023 МОЖНА НЕ ЗАЗНАЧАТИ

Зазначаються відомості про банківські та інші фінансові установи, у тому числі за кордоном, у яких у суб'єкта декларування та/або членів його сім'ї відкриті рахунки (незалежно від типу рахунка, а також рахунки, відкриті третіми особами на ім'я суб'єкта декларування або членів його сім'ї) або зберігаються кошти, інше майно.

Рахунки мають бути відкриті станом на останній день звітного періоду або протягом не менше половини днів протягом звітного періоду.

! Завершення строку дії банківської платіжної картки або припинення надходжень на таку картку не тягне за собою автоматичне закриття рахунка у банківській установі.



Розділ 13 «Фінансові зобов'язання»

Фінансові зобов'язання це - отримані кредити; отримані позики; інші кошти, які були позичені декларанту/члену сім'ї іншими особами, зокрема поворотна безвідсоткова фінансова допомога; зобов'язання за договором лізингу; зобов'язання за договором страхування; зобов'язання за договором недержавного пенсійного забезпечення; несплачені податкові зобов'язання; інші зобов'язання, у тому числі, які виникли внаслідок укладених договорів.

Зазначаються відомості про фінансові зобов'язання суб'єкта декларування та/або членів його сім'ї за позику (кредитом) за наявності хоча б однієї з таких умов:

розмір отриманої у звітному періоді позики (кредиту) перевищує 50 ПМ;

розмір зобов'язання за позику (кредитом) на початок звітного періоду перевищує 50 ПМ (у разі якщо позику (кредит) отримано у попередніх звітних періодах);

розмір зобов'язання за позику (кредитом) на кінець звітного періоду перевищує 50 ПМ.

Приклад. Кредитний договір укладено у 2015 році та в тому самому році отримано всю суму кредиту – 500 000 грн. Протягом 2015 – 2020 років сплачено 300 000 грн. Упродовж 2021 року (звітного періоду) сплачено коштів у рахунок: основної суми кредиту – 160 000 грн, процентів за кредитом – 20 000 грн.

У розділі 13 «Фінансові зобов'язання» декларації за 2021 рік зазначаються такі відомості:

у полі «Розмір позики (кредиту), отриманої у звітному періоді, або розмір зобов'язання за позику (кредитом) станом на початок звітного періоду» – 200 000 грн;

«Розмір сплачених у звітному періоді коштів у рахунок основної суми боргу за позику (кредитом)» – 160 000 грн;

«Розмір сплачених у звітному періоді процентів за позику (кредитом)» – 20 000 грн;

«Розмір зобов'язання на кінець звітного періоду» – 40 000 гривень.

У декларації за 2022 рік відомості про зазначене фінансове зобов'язання не зазначатимуться, оскільки розмір фінансового зобов'язання на 01.01.2022 менше ніж 50 ПМ.

Розділ 14 «Видатки та правочини суб'єкта декларування»

! Стосується лише декларанта, а не членів сім'ї;

видатки та правочини на підставі яких у декларанта виникає або припиняється право власності, володіння чи користування на об'єкти, зазначені у розділах 3-13 декларації вчинені у звітному періоді;

поріг декларування у розділі — 50 прожиткових мінімумів;

не має значення, чи перебуває предмет правочину у власності чи користуванні суб'єкта декларування станом на кінець звітного періоду;

за відсутності видатків – заблокувати поля щодо видатків (вибрати «Не застосовується»);

об'єкти декларування, які відображаються в інших розділах, повинні бути також відображені в розділі «Видатки та правочини» як предмет правочину за умови їх набуття у звітному періоді;

у розділі «Видатки та правочини» вказуються правочини, на підставі яких у суб'єкта виникли фінансові зобов'язання, навіть якщо вони були припинені станом на кінець звітного періоду.

! Стосується лише декларанта

Зазначаються відомості про посаду чи роботу, що виконується або виконувалася суб'єктом декларування за сумісництвом у звітному періоді незалежно від тривалості та оплатності.

Такі відомості включають дані про:

займану посаду чи роботу, що виконується або виконувалася за договором (контрактом); код у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань юридичної особи, в якій (яких) особа працює або працювала у звітному періоді за сумісництвом; найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - підприємця, у якій (яких) особа працює або працювала у звітному періоді за сумісництвом.

Розділ 16 «Входження суб'єкта декларування до керівних, ревізійних чи наглядових органів об'єднань, організацій, членство в таких об'єднаннях (організаціях)»

! Стосується лише декларанта

1) зазначаються відомості про входження суб'єкта декларування до керівних, ревізійних чи наглядових органів громадських об'єднань, благодійних організацій, саморегулювальних чи самоврядних професійних об'єднань.

Такі відомості включають дані про:

- код організації, об'єднання у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань;
- найменування об'єднання, організації;
- організаційно-правову форму об'єднання, організації;
- назву органу, його тип;

2) зазначаються відомості про членство суб'єкта декларування в громадських об'єднаннях, благодійних організаціях, саморегулювальних чи самоврядних професійних об'єднаннях. До таких відомостей включаються дані про:

- код організації, об'єднання у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань;
- найменування об'єднання, організації;
- організаційно-правову форму об'єднання, організації.

Відповідальність за порушення вимог фінансового контролю

Порушення строку подання декларації

умисне неподання - кримінальна відповідальність (штраф 42 500-51 000 грн, або виправні роботи до 2-ох років, або обмеження волі до 3-ох років, з позбавленням права обіймати посаду або займатись певною діяльністю до 3-ох років) (ст. 366-3 КК України)

несвоєчасне подання - адміністративна відповідальність (штраф 850-1700 грн) (ст. 172-6 КУпАП)

Внесення у декларацію завідомо недостовірних відомостей:

відомості в декларації відрізняються від достовірних на суму понад 500 ПМ - кримінальна відповідальність (штраф 51 000-85 000 грн) (ст. 366-3 КК України);

відомості в декларації відрізняються від достовірних на суму від 100 до 500 ПМ - адміністративна відповідальність (штраф 17 000 – 42 500 грн) (ст. 172-6 КУпАП);

відомості в декларації відрізняються від достовірних на суму до 100 ПМ - дисциплінарна відповідальність (закони, які регламентують діяльність);

несвоєчасне подання або не подання ПСЗМ або ПВР – адміністративна відповідальність (штраф 1700-3400 грн) (ст. 172-6 КУпАП)

Повторно – обтяжена відповідальність – заборона займатись діяльністю на посадах.



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

У разі виникнення запитань під час навчання просимо всіх бажаючих звертатися на електронну пошту:
a.dolhii@nkrzi.gov.ua

Електронна адреса для суб'єктів декларування, що працюють в УДЦР: **pozniak@ucrf.gov.ua**