



ПІДГОТОВКА ДО ПОДАННЯ ДЕКЛАРАЦІЙ У 2023 РОЦІ

ВІДСТРОЧЕННЯ ДЕКЛАРУВАННЯ

Строк подання декларації



3 місяці

після припинення чи скасування
воєнного стану або стану війни

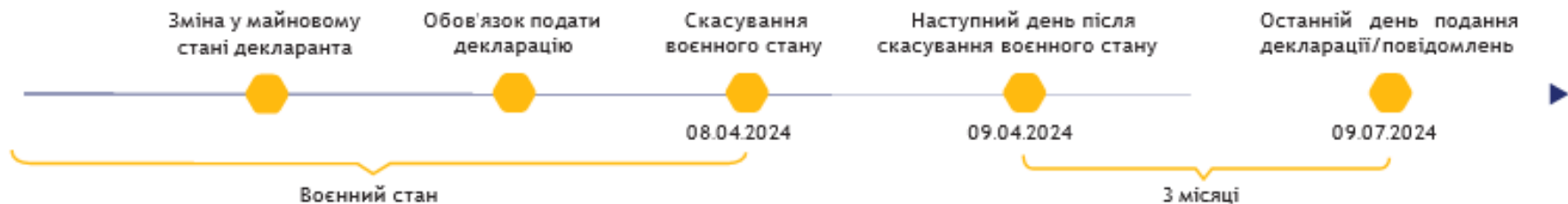
Строк подання **повідомлення про
суттєві зміни у майновому стані**

Строк подання **повідомлення про
відкриття валютного рахунка** в установі
банку-нерезидента,

якщо такі зміни відбулися
під час воєнного стану

якщо рахунок був відкритий
під час воєнного стану

3 місяці після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни
Після його закінчення - **протягом 10 днів** (ст. 52 ЗУ «Про запобігання корупції»)



ФУНКЦІЯ “ДАНІ ДЛЯ ДЕКЛАРАЦІЇ”

реалізовано в особистому кабінеті декларанта, для того щоб процес декларування став зручним та необтяжливим для декларанта

Наразі оновлена функція «Дані для декларації» містить дані про:

- 1) **об'єкти нерухомості**, у тому числі земельні ділянки (для розділу 3 декларації)
- 2) **об'єкти незавершеного будівництва** (відомості про які є в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно) (для розділу 4 декларації)
- 3) **транспортні засоби**, у тому числі водні та повітряні засоби (для розділу 6 декларації)
- 4) **акції** (пакет 5% і більше) акціонерних товариств (для розділу 7 декларації)
- 5) **корпоративні права** в товариствах (для розділу 8 декларації)
- 6) **кінцевого бенефіціарного власника** (контролера) (для розділу 9 декларації)
- 7) **доходи** (для розділу 11 декларації)
- 8) **пенсійні та соціальні виплати** (для розділу 11 декларації)
- 9) **спадщину** (розділ декларації залежить від виду активу)
- 10) **наявні обтяження рухомого майна** (для розділу 13 декларації)

Суб'єкт декларування отримуватиме усю наявну в реєстрах, до яких НАЗК має автоматизований доступ, інформацію щодо себе за різні періоди, що дозволить спростити процедуру заповнення декларації та збільшити кількість декларацій з достовірними відомостями.

● ФУНКЦІЯ “ДАНІ ДЛЯ ДЕКЛАРАЦІЇ”

Як скористатися функцією?

- 1** Увійдіть у персональний кабінет декларанта Реєстру декларацій за допомогою КЕП
- 2** У розділі «Мої документи» натисніть кнопку «Дані для декларації»
Кнопка буде знаходитись поруч із кнопками «Мої документи», «Мої повідомлення» та «Мій профіль».
- 3** Після цього ви отримаєте інформацію про вашу власність та обтяження, якщо така інформація є в державних реєстрах.
Про те, що процес збору даних розпочався, буде свідчити статус «Запит у процесі обробки».
Про завершення формування інформації вам просигналізує статус «Інформацію отримано».
Для її перегляду натисніть «Переглянути».

● ! Отримання інформації може зайняти декілька днів.

ЗАГАЛЬНІ ПРАВИЛА ДЕКЛАРУВАННЯ

Власність:

декларується
за наявності на кінець
звітного періоду

Володіння або користування об'єктом декларується:

1 станом на 31 грудня

та/або

2 не менше половини днів
звітного періоду

власність $\neq$ володіння або користування

ЗАГАЛЬНІ ПРАВИЛА ДЕКЛАРУВАННЯ

Кількісні та вартісні показники

Округлюються до 1:

- Вартість криптовалюти та інших об'єктів у розділі 10
- Вартість об'єктів у розділах 3, 5, 6
- Грошові показники у розділах 11, 12, 13 та 14

Не округлюються:

- Площа об'єктів у розділах 3, 4
- Номінальна вартість цінних паперів у розділі 7
- Вартість у грошовому вираженні та відсотках від загального капіталу у розділі 8
- Кількість криптовалюти у розділі 10

ЗАГАЛЬНІ ПРАВИЛА ДЕКЛАРУВАННЯ

Вартість
об'єкту



на дату набуття права власності, володіння чи користування або відповідно до останньої грошової оцінки майна у грошовій одиниці України

Пріоритетність:

1. Грошова оцінка (у документах про оцінку майна чи правовстановлюючих документах)
2. Ціна за договором (у тому числі коли сторони «оцінюють» предмет дарування)
3. Вартість у документах технічного характеру (інвентаризаційна, балансова тощо, крім відновної)

Проведення оцінки з метою заповнення декларації не вимагається.

ЗАГАЛЬНІ ПРАВИЛА ДЕКЛАРУВАННЯ

Вартість об'єкту
спільної власності



загальна вартість об'єкта станом на
останню дату набуття права
декларантом / членом сім'ї

Жодної «математики». Вартість часток не сумується

Якщо вартість **всього об'єкта**
станом на останню дату набуття права
декларантом / членом сім'ї **не відома**



Ставиться позначка
«Не відомо»

РОЗДІЛ 1. ВИД ДЕКЛАРАЦІЇ



Щорічна:

- продовжується діяльність
- після звільнення



позначку можна змінити при поданні виправленої декларації



Кандидата на посаду



При звільненні (попередня назва «перед звільненням»)

Розділ 1. Щорічна декларація (після звільнення)



Подається особами,
які припинили діяльність -
до 00 год. 00 хв. 01 квітня
наступного року після такого
припинення.



Не подається, якщо до 01 квітня
особа **знову почала діяльність**,
та відповідно подає щорічну
декларацію (продовжується діяльність).

Посада та статуси зазначаються ті, з яких особа звільнилася

Охоплює попередній рік (період з 01 січня до 31 грудня минулого року
включно) |

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»

Інформація про задеклароване (зареєстроване) місце проживання, зазначена у цьому розділі, підлягає дублюванню у розділі 3 «Об'єкти нерухомості» тільки якщо:

- об'єкт, який є задекларованим (зареєстрованим) місцем проживання, належить декларанту та/або членам його сім'ї на будь-якому речовому праві (власності, користуванні тощо) незалежно від підстав та форм набуття такого права
- місце проживання зареєстроване у службовому житлі чи житлі, що підлягає приватизації

РОЗДІЛ 2.1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СУБ'ЄКТА ДЕКЛАРУВАННЯ

Належність до службових осіб, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище

особи, посади яких належать до посад державної служби категорії «А» або «Б»

Належність до посад, пов'язаних з високим та підвищеним рівнем корупційних ризиків

посади державної служби, визначені структурою державних органів, юрисдикція яких поширюється на всю територію України, у разі недоцільності утворення структурних підрозділів (н.: *спеціаліст з питань публічних закупівель, уповноважена особа з питань запобігання та виявлення корупції, спеціаліст з питань внутрішнього контролю тощо*)

Належність до національних публічних діячів

державні службовці, посади яких належать до категорії «А»

Перелік національних публічних діячів визначений Законом України «Про запобігання легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (п. 37 ч. 1 ст. 1)

РОЗДІЛ 2.2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЧЛЕНІВ СІМ'Ї СУБ'ЄКТА ДЕКЛАРУВАННЯ

Члени сім'ї:

- 1) чоловік, дружина
- 2) неповнолітні діти суб'єкта декларування

3) особи, які:

- спільно проживають,
- пов'язані спільним побутом,
- мають взаємні права та обов'язки

Немає обов'язку звертатися до суду для встановлення факту спільного проживання

- ✓ станом на 31 грудня
- ✓ сукупно упродовж 183 днів протягом року, що передуює року подання декларації

● РОЗДІЛ 3. ОБ'ЄКТИ НЕРУХОМОСТІ

- ✓ Об'єкти нерухомості, що належать суб'єкту декларування та членам його сім'ї:
 - приватна власність, у т.ч. спільна власність
 - оренда
 - володіння
 - інше право користування

Форма правочину не важлива
- ✓ Зазначення об'єкту нерухомості якщо:
 - наявний станом на 31 грудня
 - перебував у володінні/користуванні не менше половини днів звітного періоду

183 дні - для щорічних декларацій та декларації кандидата на посаду

½ звітного періоду - для декларації при звільненні

● Розділ 3. Особливості декларування

Відомості про право власності на земельну ділянку під об'єктом нерухомості НЕ ЗАЗНАЧАЄТЬСЯ

1. Об'єкт нерухомого майна розміщено на земельній ділянці, **межі якої не встановлені в натурі** (на місцевості) та права щодо якої не визначені у встановленому законом порядку.
2. Об'єкт нерухомості, який належить суб'єкту декларування та/або члену його сім'ї, розташований **у багатоквартирному будинку**, а земельна ділянка під ним перебуває в комунальній власності чи користуванні ОСББ.
3. Об'єкт нерухомості, який на будь-якому праві належить суб'єкту декларування та/або члену його сім'ї, розташований на земельній ділянці, яка не належить їм на будь-якому праві, на якій розміщено **кілька об'єктів, що належать третім особам** (не членам сім'ї суб'єкта декларування) (гаражні кооперативи, садівничі товариства, таунхауси тощо).

● Розділ 3. Особливості декларування

- ✓ Площа → не округлюється
- ✓ Реєстраційний номер → за відомостями ДРРП (земельні ділянки - тільки кадастровий)
- ✓ Вартість → всього об'єкту
- ✓ Дата набуття права → за загальними правилами
- ✓ Власність/користування → об'єкт зазначається один раз і в ньому всі речові права
- ✓ Місце реєстрації та фактичного проживання → за наявності речових прав на цей об'єкт

РОЗДІЛ 4. ОБ'ЄКТИ НЕЗАВЕРШЕНОГО БУДІВНИЦТВА



Це об'єкт, щодо якого 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
- він розташований на земельній ділянці, що належить декларанту/членам його сім'ї на праві власності, оренди чи іншому праві користування
- повністю/частково побудований з матеріалів чи за кошти декларанта/членів його сім'ї (необхідно декларувати майнові права як «незавершене будівництво»)

РОЗДІЛ 5. ЦІННЕ РУХОМЕ МАЙНО (КРІМ ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ)

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

183 дні - для щорічних декларацій та декларації кандидата на посаду

½ звітний період - для декларації при звільненні (ст. 181, 183, 190 ЦК України)

РОЗДІЛ 6. ЦІННЕ РУХОМЕ МАЙНО – ТРАНСПОРТНІ ЗАСОБИ

Момент набуття права власності в Україні

- з моменту передання майна, якщо інше не встановлено договором або законом, наприклад:
 - підписання акту приймання-передачі,
 - реєстрація у РСЦ,
 - проведення повного розрахунку тощо;
- державна реєстрацію ТЗ ≠ державна реєстрація права власності.

Момент набуття права власності за
кордоном (для цілей декларування)

момент проведення
розрахунку
за транспортний засіб

РОЗДІЛ 6. ЦІННЕ РУХОМЕ МАЙНО – ТРАНСПОРТНІ ЗАСОБИ



Станом на 31 грудня
звітного періоду

Зазначається, навіть якщо
фактично не використовується



Володіння/користування
сукупно протягом не менше
половини днів протягом
звітного періоду

Форма правочину не важлива

Момент припинення права власності



Дата зняття з реєстрації у зв'язку
з вибракуванням (знищенням)

Викрадення не припиняє права власності

РОЗДІЛ 6. ЦІННЕ РУХОМЕ МАЙНО – ТРАНСПОРТНІ ЗАСОБИ

Користування за довіреністю

- передача транспортного засобу за довіреністю **не припиняє права власності на нього**
- авто, **передане для продажу** за довіреністю, **відображається у декларації**

РОЗДІЛ 7. ЦІННІ ПАПЕРИ

Види цінних паперів:

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

Цей перелік не є вичерпним.

У декларації можна обрати «Інший вид» та самостійно зазначити, який саме.

- ✓ 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



Це **частки (паї)** у статутному (складеному) капіталі товариства, зареєстрованого в Україні або за кордоном.



Їхня вартість 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.



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

Члени кооперативу є носіями корпоративних прав

Розділ 9. Кінцевий бенефіціарний власник

Прямий вирішальний вплив на діяльність юридичної особи (в т.ч. через ланцюг контролю/володіння) – безпосереднє володіння фіз.особою частки у розмірі 25% і більше статутного капіталу (прав голосу) підприємства (трасту).

Непрямий вирішальний вплив – володіння фізичною особою частки у розмірі 25% і більше статутного капіталу підприємства (трасту) **через пов'язаних фізичних чи юридичних осіб**, трасти, чи здійснення вирішального впливу через реалізацію права контролю, володіння, користування або розпорядження всіма активами/їх часткою, права отримання доходів від діяльності юр. особи, трасту або ін. подібного правового утворення, права вирішального впливу на формування складу, результати голосування органів управління, а також вчинення правочинів, які дають можливість визначати **основні умови господарської діяльності** юр. особи, або діяльності трасту або ін. подібного правового утворення, приймати обов'язкові до виконання рішення, що мають вирішальний вплив на їхню діяльність, незалежно від формального володіння.

● РОЗДІЛ 10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

- Це немонетарні активи, 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.

- Криптовалюта.

РОЗДІЛ 11. ДОХОДИ, У ТОМУ ЧИСЛІ ПОДАРУНКИ

Особливості декларування доходів:

- проценти; кешбек; соцвиплати; субсидії; перекази.

Не є доходом:

- відрядження; кредит; позика; інші фінзобов'язання.

Подарунок - вартість перевищує 5 прожиткових мінімумів.

Подарунок у вигляді грошових коштів - якщо розмір отриманих від особи (групи осіб) протягом року, перевищує 5 ПМ.

Гроші відображаються:

у розділі «Доходи» за умови їх отримання в дар у звітному періоді у розмірі більше

11 350 грн - 2021 рік

12 405 грн - 2022 рік

у розділі «Правочини» — отриманий подарунок сумою більше

113 500 грн - 2021 рік

124 050 грн - 2022 рік

● РОЗДІЛ 12. ГРОШОВІ АКТИВИ

Окремі види активів:

- залишки коштів на картці;
- позичені третім особам кошти;
- банківські метали.

Декларуються якщо:

сукупна вартість активів окремої особи перевищує 50 ПМ (2022 рік — 124 050 грн).

Зазначається:

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

● РОЗДІЛ 12.1. РАХУНКИ



Банківські та інші фінансові установи, де суб'єктом декларування або членами його сім'ї:

- відкриті рахунки (особисто, або третіми особами на їх ім'я);
- зберігаються кошти, або інше майно.



Зазначається:

- тип та номер рахунку;
- дані про установу;
- **інші** особи, які мають право розпоряджатися рахунком;
- **інші** особи, які відкрили рахунок на ім'я декларанта або члена його сім'ї.

● РОЗДІЛ 12.1. РАХУНКИ

Якщо рахунки:

1. відкриті в **одній** банківській / фінансовій установі,
2. власником таких рахунків є **одна** особа,
3. мають **однаковий** перелік осіб, які мають право розпоряджатися такими рахунками,
4. мають **однаковий** перелік осіб, які відкрили такі рахунки



Реалізована технічна можливість додавати декілька рахунків (тип рахунку та його номер)

✓ можна зазначити одним об'єктом

● РОЗДІЛ 12.1. РАХУНКИ

Не залежить від наявності коштів на рахунках станом на 31 грудня звітного періоду.

Не залежить від факту зберігання грошей і майна | станом на 31 грудня звітного періоду.

Відкриті більше половини періоду

Номер банківської картки $\neq$ номер рахунку.

Закінчення строку дії картки $\neq$ закриття рахунку.

Розділ 12.1.

Приклад структури рахунків

Номери банківських рахунків за стандартом IBAN

Код Країни Код банку (МФО)
↓ ↓

UA XX XXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

↑ ↑
Контрольна сума Номер рахунку

Номер індивідуального пенсійного рахунка учасника недержавного пенсійного фонду

XXXXXXXX-XXXXXXXXXX, де

XXXXXXXX — код за ЄДРПОУ фонду,

XXXXXXXXXX — реєстраційний номер облікової картки платника податків (ідентифікаційний номер з Державного реєстру фізичних осіб - платників податків та інших обов'язкових платежів учасника фонду), присвоєний учаснику.

● РОЗДІЛ 13. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

- 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

● РОЗДІЛ 13. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

- **зобов'язання за позикою** (кредитом), якщо їхня вартість станом на початок звітного періоду перевищує 50 ПМ (або була отримана у звітному періоді). Відомості про такий кредит (позику) треба зазначати незалежно від факту їх погашення на кінець звітного періоду. Відомості про штраф / пеню за прострочення погашення позики (кредиту) включаються в розмір позики(кредиту).
- **інші фінансові зобов'язання**, у тому числі за договорами лізингу, страхування, недержавного пенсійного забезпечення, треба зазначати, лише якщо їхній розмір на кінець звітного періоду перевищує 50 ПМ.
- **кредитні лінії**, якщо декларант / член його сім'ї у звітному періоді одноразово скористалися кредитними коштами, розмір яких перевищує 50 ПМ (незалежно від погашення станом на кінець звітного періоду), або залишок заборгованості на останній день звітного періоду перевищив 50 ПМ.

● РОЗДІЛ 13. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ



Кредит / Позика

- ✓ Розмір позики (кредиту), отриманої у звітному періоді, або розмір зобов'язання станом на початок звітного періоду понад 50 ПМ

Тоді зазначається, навіть якщо зобов'язання погашене

- ✓ Розмір сплачених коштів у рахунок основної суми боргу
- ✓ Розмір сплачених процентів у звітному періоді
- ✓ Розмір зобов'язання станом на кінець звітного періоду

● РОЗДІЛ 13. ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Користування «кредитним» лімітом банківської картки



Якщо разово скористались
на суму понад 50 ПМ
протягом звітного періоду
(незалежно від погашення).

Розмір заборгованості
станом на кінець звітного
періоду перевищує 50 ПМ.

За інших умов розмір коштів, якими користувалися не сумується.

*50 ПМ = 113 500 грн (2021 рік)

● РОЗДІЛ 14. ВИДАТКИ ТА ПРАВОЧИНИ

- стосується лише декларанта, а не членів сім'ї
- видатки та правочини вчинені у звітному періоді
- поріг декларування — 50 ПМ
- 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
- 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.

● РОЗДІЛ 14. ВИДАТКИ ТА ПРАВОЧИНИ



Правочин

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

Вартість предмету правочину 50 прожиткових мінімумів і більше.



Видатки

зазначаються у разі, якщо розмір відповідного видатку (разового) перевищує 50 прожиткових мінімумів

(2021 рік – 113 500 грн).

До таких відомостей включаються дані про вид правочину, його предмет.

Правочин без видатку можливий, а видаток без правочину - ні.

● РОЗДІЛ 15. РОБОТА ТА СУМІСНИЦТВО

- відомості про посаду (роботу), що займається (виконується/ виконувалася) за сумісництвом **за трудовим договором** (контрактом);
- відображається, якщо розпочалося чи продовжувалося під час звітного періоду незалежно від тривалості;
- якщо у звітному періоді особа займала посаду або здійснювала роботу будь-який час і при цьому станом на 31 грудня вона це не здійснює, така посада (робота) відображається у декларації;
- стосується лише декларанта.

РОЗДІЛ 16. ЧЛЕНСТВО В ОРГАНІЗАЦІЯХ ТА ЇХ ОРГАНАХ

Входження декларанта
до керівних, ревізійних
чи наглядових органів:

- громадських об'єднань;
- благодійних організацій;
- професійних об'єднань;
- членство в таких
об'єднаннях (організаціях).

Із зазначенням

- назви відповідних
об'єднань (організацій);
- коду ЄДРПОУ.

ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО СУТТЄВІ ЗМІНИ В МАЙНОВОМУ СТАНІ

Хто подає

**Службові особи, які займають
відповідальне та особливо відповідальне
становище**

*Перелік визначений у примітці до ст. 51³
Закону України «Про запобігання корупції»*



*Перейдіть за посиланням у QR-коді, щоб
ознайомитись із зазначеними частинами Закону*

**Особи, які займають посади, пов'язані
з високим рівнем корупційних ризиків**

*Перелік затверджений рішенням Національного
агентства від 17.06.2016 № 2, зареєстрованим
в Міністерстві юстиції України від 19.07.2016
за № 987/29117*



*Перейдіть за посиланням у QR-коді, щоб детальніше
ознайомитися із відповідним переліком.*

ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО СУТТЄВІ ЗМІНИ В МАЙНОВОМУ СТАНІ



У разі суттєвої зміни в майновому стані декларант у **10-денний строк** із моменту отримання доходу, придбання майна або здійснення видатку зобов'язаний повідомити про це НАЗК, заповнивши відповідну **електронну форму** в Реєстрі (паперову копію не потрібно подавати).



Важливо! Ідеться саме про «одноразовий» дохід/видаток.

Водночас дохід має бути «нарахованим», тобто включати податки та збори, а також бути фактично отриманим.

ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО СУТТЄВІ ЗМІНИ В МАЙНОВОМУ СТАНІ



Важливо! Інформацію, яка була зазначена в повідомленні про суттєві зміни в майновому стані декларанта, необхідно відобразити в декларації, що охоплює відповідний звітний період.

У разі здійснення видатку на суму, яка перевищує встановлений поріг, внаслідок якого набуто право на майно, вартість якого теж перевищує поріг, подається одне повідомлення про суттєві зміни в майновому стані.

У відповідних розділах зазначається як видаток, так і придбане майно.

Звертаємо увагу! Можливості подати виправлене повідомлення про суттєві зміни в майновому стані Законом не передбачено, тому уважно та коректно необхідно вносити дані при поданні такого повідомлення.

Важливо! Інформацію про суттєву зміну в майновому стані члена сім'ї декларанта повідомляти не потрібно.

ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ВІДКРИТТЯ ВАЛЮТНОГО РАХУНКУ

Валютний рахунок

→ будь-який рахунок, відкритий в установі банку-нерезидента в будь-якій валюті.

Установа банку-нерезидента

→ юридична особа - нерезидент будь-якої організаційно-правової форми, яка є банком, її відокремлені підрозділи (філії, відділення), що створені і діють відповідно до законодавства іноземної держави та з місцезнаходженням за межами України.

ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ВІДКРИТТЯ ВАЛЮТНОГО РАХУНКУ

Кого стосується

всіх суб'єктів
декларування

всіх членів сім'ї

Декларант зобов'язаний повідомити НАЗК про відкриття валютного рахунка в установі банку-нерезидента в **10-денний строк** з дня:

- коли декларант або член його сім'ї відкрив валютний рахунок;
- коли декларанту стало відомо або повинно було стати відомо про відкриття такого рахунку членом його сім'ї.



ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО СУТТЄВІ ЗМІНИ В МАЙНОВОМУ СТАНІ

Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані суб'єкта декларування, підстави для подання якого виникли під час дії воєнного стану, подається за загальними правилами, **але протягом 90 календарних днів з дня припинення чи скасування воєнного стану.**

За кожним фактом отримання доходу, придбання майна або здійснення видатку суб'єктом декларування на суму, яка перевищує 50 ПМ, подається **окреме** ПСЗ.

Одне ПСЗ подається у разі, якщо здійснено разовий видаток на суму, який перевищує 50 ПМ, пов'язаний із набуттям права на майно. У такому повідомленні у відповідних розділах зазначаються відомості щодо придбаного майна та здійсненого видатку (*абзац другий пункту 6 Порядку № 450/21*).



ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО СУТТЄВІ ЗМІНИ В МАЙНОВОМУ СТАНІ

Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані суб'єкта декларування, підстави для подання якого виникли під час дії воєнного стану, подається за загальними правилами, **але протягом 90 календарних днів з дня припинення чи скасування воєнного стану.**

За кожним фактом отримання доходу, придбання майна або здійснення видатку суб'єктом декларування на суму, яка перевищує 50 ПМ, подається **окреме ПСЗ.**

Одне ПСЗ подається у разі, якщо здійснено разовий видаток на суму, який перевищує 50 ПМ, пов'язаний із набуттям права на майно.

У такому повідомленні у відповідних розділах зазначаються відомості щодо придбаного майна та здійсненого видатку *(абзац другий пункту 6 Порядку № 450/21).*

ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО СУТТЄВІ ЗМІНИ В МАЙНОВОМУ СТАНІ

Якщо під час воєнного стану **суттєві зміни в майновому стані відбулися декілька разів:**

Подається **окреме** повідомлення про суттєві зміни в майновому стані **за кожним фактом:**

- отримання доходу
- придбання майна (+ здійснення видатку на його придбання)
- здійснення окремого видатку декларантом на суму понад 50 ПМ

Якщо під час воєнного стану **було відкрито декілька валютних рахунків:**

Якщо декларант або член його сім'ї під час дії воєнного стану відкрив декілька валютних рахунків в одній установі банку-нерезидента

подається одне повідомлення із зазначенням номерів відповідних валютних рахунків і місцезнаходження установи банку-нерезидента

Якщо валютні рахунки відкриті як декларантом, так і членом його сім'ї, або якщо валютні рахунки відкриті в різних установах банку-нерезидента -

подаються окремі повідомлення стосовно кожної особи чи кожної установи банку-нерезидента

РАХУНКИ ТА ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ВІДКРИТТЯ ВАЛЮТНОГО РАХУНКУ

1 Рахунки суб'єкта декларування / члена його сім'ї у банківських та інших фінансових установах у т. ч. за кордоном, відкриті під час дії воєнного стану та наявні станом на кінець звітного періоду або сукупно не менше 183 днів протягом звітного періоду



Розділ 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»

2 За загальними правилами у разі відкриття валютного рахунку в установі банку-нерезидента (у т. ч. під час дії воєнного стану) подається повідомлення про відкриття валютного рахунку.
Про рахунок відкритий під час дії воєнного стану подається ПВВР протягом 90 календарних днів з дня припинення чи скасування воєнного стану.

РАХУНКИ ТА ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ВІДКРИТТЯ ВАЛЮТНОГО РАХУНКУ

Із загальних правил є виняток, передбачений пунктом 26 розділу XIII «Прикінцеві положення» Закону - ПВВР можна не подавати за наявності одночасно наступних умов:

- рахунок відкритий під час дії воєнного стану;
- рахунок використовувався виключно для отримання матеріальної допомоги, передбаченої законодавством іноземної держави (крім держави, визнаної Верховною Радою України державою-агресором), виплаченої за рахунок коштів іноземної держави (крім держави, визнаної Верховною Радою України державою-агресором) або міжнародної організації;
- рахунок закритий протягом одного місяця з дня припинення чи скасування воєнного стану.

**У разі якщо рахунок не відповідає вищевказаним умовам,
то щодо його відкриття подається ПВВР.**

ПОШИРЕНІ ПОМИЛКИ:

1. Незазначення або часткове зазначення інформації про об'єкти нерухомості та транспортні засоби, які належать декларанту на праві власності чи користування.

Найчастіше посадовці забувають про земельні ділянки під приватними будинками, не декларують орендоване житло, а також автомобілі, які були передані іншим особам на підставі довіреності.

2. Зазначення приблизної вартості майна за наявності/відсутності інформації про вартість у відповідних документах

Якщо ви не впевнені у точній вартості майна, необхідно використовувати позначки «Невідомо», «Член сім'ї не надав інформації» в залежності від ситуації.

3. Незазначення права користування членів сім'ї об'єктами нерухомості.

Зокрема, незазначення у розділі 3 «Об'єкти нерухомості» жодного житла, де фактично проживає декларант або члени його сім'ї.

4. Зазначення лише того майна, яке було набуто у звітному періоді або під час виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

ПОШИРЕНІ ПОМИЛКИ:

5. Незазначення вартості об'єктів декларування

Наприклад, вартості квартир, будинків, земельних ділянок, автомобілів, цінного рухомого майна (ювелірних виробів, годинників, колекцій та ін.) тощо. При цьому здебільшого інформація про таку вартість відома або могла бути відомою декларанту.

6. Зазначення замість ідентифікаційного коду транспортного засобу (ТЗ) відомостей про номер державної реєстрації ТЗ

7. Декларування фактично отриманого доходу, замість нарахованого

Натомість потрібно зазначити дохід без виключення податків.

8. Недекларування доходу, інформація про який є в повідомленнях про суттєві зміни та/або в інших деклараціях

Наприклад, у деклараціях кандидата на посаду, перед звільненням.

9. Декларування компенсаційних виплат

Наприклад, вартості проїзду, оренди житла або винайму готельного номера, а також відшкодування витрат, пов'язаних із виконанням депутатських повноважень. Такі виплати декларувати не потрібно.

ПОШИРЕНІ ПОМИЛКИ:

15. Недекларування разових видатків на суму, що перевищує 50 прожиткових мінімумів, або вчинених у звітному періоді декларантом правочинів, предмети яких мають вартість понад 50 прожиткових мінімумів
16. Незазначення відомостей про неповнолітніх дітей, які проживають окремо від декларанта
17. Необґрунтоване об'єднання площ всіх наявних у власності чи користуванні земельних ділянок
Також декларування земельних ділянок як одного об'єкта загальною площею.
18. Зазначення у розділі «Цінні папери» декларації загальної вартості пакету цінних паперів, а не номінальної вартості одного цінного паперу
19. Незазначення/некоректне декларування корпоративних прав
Так, замість відображення частки в статутному капіталі, яка належить саме декларанту або члену його сім'ї, помилково зазначають відомості про загальний розмір статутного капіталу, вказують як тип права «спільна власність», та зазначають відомості про співзасновників.
20. Незазначення наявного демографічного номера (свого або членів сім'ї)
Крім ID-карти його можна знайти також і в закордонному паспорті.

ПОШИРЕНІ ПОМИЛКИ:

10. Незазначення вартості об'єктів рухомого/нерухомого майна, які були подаровані декларанту

Така інформація зазначається у розділі 11 «Доходи, у тому числі подарунки». Необхідно вказати вартість, визначену в документах. Водночас такі об'єкти декларанти часто зазначають лише в розділах 3 «Об'єкти нерухомості» та 6 «Цінне рухоме майно – транспортні засоби».

11. Недекларування всіх наявних банківських рахунків декларанта або членів сім'ї

12. Незазначення вартості цінного рухомого майна у розділі 5 «Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)», навіть тоді, коли вона відома, а також необґрунтоване включення речей до складу колекцій без наявності документів, що підтверджують їх придбання (набуття), включення до складу колекції

13. Зазначення замість посади, у зв'язку із якою виник обов'язок подати декларацію, фактичної посади та місця роботи

Наприклад, замість «депутат Львівської обласної ради», зазначення основної посади: «директор ТОВ», «водій підприємства», «пенсіонер», «безробітний» тощо.

14. Незазначення наявних фінансових зобов'язань перед третіми особами

У тому числі за рішеннями суду, яке набрало законної сили. Такі відомості декларуються, якщо сума фінансових зобов'язань перевищує 50 прожиткових мінімумів

ПОШИРЕНІ ПОМИЛКИ:

21. Недекларування інформації про вчинені правочини, хоча у звітному періоді було набуто право власності на майно, вартість якого перевищує 50 прожиткових мінімумів (113 500 грн для декларацій за 2021 рік)

Таку інформацію потрібно зазначити в розділі 14 «Видатки та правочини суб'єкта декларування». Також декларанти часто зазначають цю інформацію в інших розділах, чого робити не потрібно.

22. Декларанти забувають оновити дані у декларації після створення декларації на основі попередньої

Так, під час створення декларації на основі попередньої декларант залишає неактуальну для звітного періоду інформацію або не переносить дані про активи, набуті в попередньому звітному періоді.

23. Зазначення в розділі 12 «Грошові активи» готівки, сума якої перевищує 50 прожиткових мінімумів (113 500 грн для декларацій за 2021 рік), проте незазначення інших відомостей про грошові активи

У такому випадку декларанти часто посилаються на те, що вартість інших активів не перевищує поріг декларування. Наприклад, незазначення залишкових коштів на банківському рахунку, які були наявні станом на 31.12.2021.

ЩО РОБИТИ, ЯКЩО ЧЛЕН СІМ'Ї ВІДМОВЛЯЄ У НАДАННІ НЕОБХІДНОЇ ІНФОРМАЦІЇ?

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 відкритих джерел (наприклад, із правовстановлюючих документів, відкритих державних реєстрів, порталів), то суб'єкт декларування повинен відобразити у декларації всю відому йому інформацію.

Тому у випадку, якщо суб'єкту декларування не надають інформацію, щоб вказати її у декларації, йому потрібно:

- перевірити, чи є ця інформація у відкритих джерелах (реєстрах, порталах, документах або на інших ресурсах).
- якщо інформація, якою не ділиться член сім'ї, відсутня у відкритих джерелах, обрати позначку «Член сім'ї не надав 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».



У ЯКИХ СИТУАЦІЯХ НЕ МОЖНА ОБИРАТИ ПОЗНАЧКУ «ЧЛЕН СІМ'Ї НЕ НАДАВ ІНФОРМАЦІЮ»?

- Якщо член сім'ї є декларантом та вже подав декларацію чи повідомлення про суттєві зміни у майновому стані за такий же період.
- Якщо у нотаріально посвідченій заяві декларанта про надання згоди на укладення членом подружжя договору зазначена інформація про цей об'єкт (вартість, характеристики тощо) або ж декларант ознайомлений з умовами такого договору.

Недекларування такого об'єкта або обрання у полі щодо його вартості позначок «Член сім'ї не надав інформації», «Не відомо», «Не застосовується» **вважатиметься зазначенням недостовірних відомостей.**

! Обрання позначки «Член сім'ї не надав інформацію» також є підставою для проведення Національним агентством повної перевірки декларації відповідно Закону..

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ВИМОГ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ



ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ВИМОГ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

Декларація подається особисто суб'єктом декларування

1

Суб'єкти декларування (СД) зобов'язані **особисто подавати декларацію** шляхом заповнення на офіційному сайті НАЗК **частина перша статті 45 Закону**

2

Незалежно від того чи наявний злочин за ст. 366-2 КК, **дії іншої особи, яка подає декларацію за суб'єкта декларування** становлять стан злочину за **статтею 363 КК**

Стаття 363 КК встановлює кримінальну відповідальність у вигляді штрафу або арешту в разі порушення правил експлуатації комп'ютерів, комп'ютерних мереж або порядку чи правил захисту інформації.

Стаття 366-2 КК встановлює кримінальну відповідальність за умисне внесення недостовірних відомостей до декларації

Стаття 27 КК передбачає, що співучасником злочину є співвиконавець, організатор, підбурювач, пособник

Інша особа, яка подає декларацію за суб'єкта декларування у разі встановлення злочину передбаченого статтею 366-2 є співучасником вказаного злочину за статтею 363 КК