

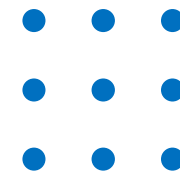


НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО
З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ
КОРУПЦІЇ



Електронне декларування у 2022 році

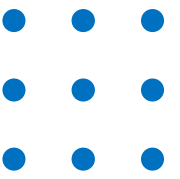
Про що говоримо?



1. Складові декларування
2. Загальні правила заповнення
3. Розділи декларації
 - ◆ види декларацій
 - ◆ правила заповнення
 - ◆ життєві ситуації
4. Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані
5. Повідомлення про відкриття валютного рахунку в установі банку-нерезидента
6. Відповідальність
7. Сесія «запитання-відповіді»



Що нового в Роз'ясненнях?



Нове питання/нове роз'яснення у питанні

Номер питання Роз'яснень:

| | | |
|----|-----|-----|
| 5 | 85 | 167 |
| 13 | 92 | 168 |
| 18 | 101 | 170 |
| 20 | 103 | 173 |
| 28 | 113 | 174 |
| 30 | 130 | 192 |
| 43 | 132 | 199 |
| 44 | 135 | 201 |
| 45 | 136 | 204 |
| 48 | 137 | 207 |
| 55 | 138 | 217 |
| 57 | 139 | 218 |
| 60 | 140 | 221 |
| 63 | 141 | 226 |
| 70 | 142 | 228 |
| 77 | 158 | 229 |

Відповідь на питання змінено


Номер питання Роз'яснень:

| |
|-----|
| 1 |
| 11 |
| 16 |
| 62 |
| 78 |
| 106 |
| 172 |
| 177 |
| 179 |
| 211 |
| 213 |

Відповідь на питання уточнено

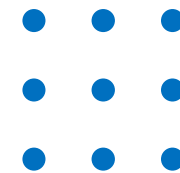
Номер питання Роз'яснень:

| | |
|----|-----|
| 4 | 95 |
| 15 | 98 |
| 23 | 104 |
| 26 | 105 |
| 29 | 118 |
| 61 | 125 |
| 64 | 200 |
| 76 | 202 |
| 80 | 20 |
| 93 | 214 |
| 94 | |



Складові декларування

Складові декларування




Декларування
передбачає подання:

Декларацій

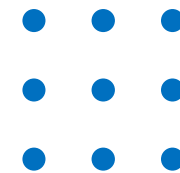
Повідомлень про
суттєві зміни в
майновому стані

Повідомлень про
відкриття валютного
рахунку в установі
банку-нерезидента



Загальні правила декларування

Загальні правила



✓ Об'єкти – всі об'єкти, 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

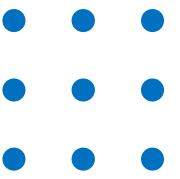
✓ Зазначення об'єкту декларування якщо:

- ◆ **наявний станом на 31 грудня**
- ◆ перебував у володінні або користуванні **не менше половини днів звітного періоду**

183 дні – для щорічних декларацій та декларації кандидата на посаду

½ звітного періоду – для декларації «при звільненні»

Декларування об'єктів



✓ Власність:

декларується
за наявності на кінець
звітного періоду.

✓ Володіння/користування об'єктом:

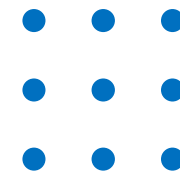
1) станом на 31 грудня

ТА

2) не менше половини днів
звітного періоду.

Власність ≠ володіння або користування

Загальні правила



- ✓ Зібрати дані про себе та членів сім'ї.
- ✓ Вартість заокруглюється до одиниці за математичними правилами (крім номінальної вартості одного цінного папера).
- ✓ Розмір (вартість) зазначається у гривні, крім розділів 12, 13.
- ✓ Вартість зазначається, якщо відома або повинна бути відомою за правочином.
- ✓ Відомості про об'єкт декларування можуть дублюватися у різних розділах.

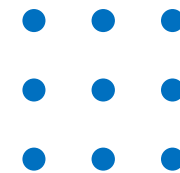
Адресні блоки у декларації



Щоб дізнатись назву територіальної громади скористайтесь посиланням: <https://atu.decentralization.gov.ua/>

Адресні блоки у декларації (місцезнаходження об'єктів декларування) змінені через адміністративну реформу і зміну територіального устрою України (постанова Верховної Ради України від 17.02.2020 №807-ІХ «Про утворення та ліквідацію районів»)

Загальні правила



Кількісні та вартісні показники

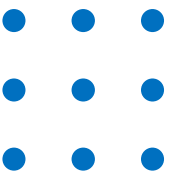
Округлюються до 1:

- ◆ 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



Дата набуття права

Набуття права власності на об'єкт частками



Остання дата набуття права власності на частку декларантом/членом сім'ї, а не третьою особою

Перевага права власності декларанта над правом користування члена сім'ї



Зазначається саме дата набуття права власності декларантом/членом сім'ї, а не третьою особою

Набуття права володіння/користування власністю третьої особи



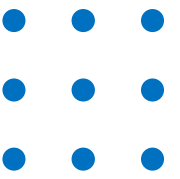
Дата набуття права користування декларантом/членом сім'ї, а не дата набуття права власності третьою особою

Набуття права, коли особа не пам'ятає точну дату



Зазначається перше число відповідного місця або перше число відповідного року

Загальні правила



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

**Вартість об'єкту
спільної власності**



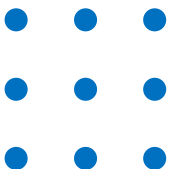
загальна вартість об'єкта станом на останню дату набуття права декларантом/членом сім'ї

Жодної «математики». Вартість часток не сумується

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



позначка «Не відомо»



Загальні правила

«Бенефіціарна власність»

(майно, яке формально не належить, але фактично контролюється)

Службові особи, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище

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

В ситуації:
власність третьої особи

При цьому декларант/член сім'ї:

- ◆ отримує дохід/право на дохід
- ◆ може вчиняти дії, тотожні розпорядженню (прямо чи опосередковано)

зазначається:
у блоці полів «Права на цей об'єкт»

Об'єкти у розділах 3-12
декларації

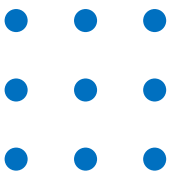
третя особа

власник

декларант/член сім'ї

«бенефіціарний власник»

Загальні правила



«Бенефіціарна власність»

(майно, яке формально не належить, але фактично контролюється)

Не зазначається, якщо:

- ◆ об'єкт у спільній власності з декларантом/членом сім'ї
- ◆ вартість об'єкта менша порогу декларування для відповідного майна
- ◆ належить юридичній особі

декларант/член сім'ї – кінцевий бенефіціарний власник:

- ◆ головне призначення об'єкта – використання у господарській діяльності
- ◆ юридична особа зазначена у розділі 9



Розділ 1

Вид декларації

Розділ 1. Вид декларації

Щорічна:

- ◆ продовжується діяльність
- ◆ після звільнення

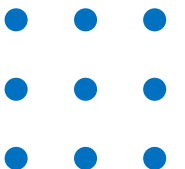


позначку можна змінити при поданні виправленої декларації

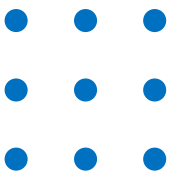
Кандидата на посаду

При звільненні
(попередня назва «перед звільненням»)

3 види декларації замість 4



Розділ 1. Термін подання щорічної декларації



1 січня

31 грудня



Період за який
подається декларація

31 березня поточного року
кінцевий термін
подання декларації

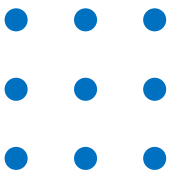
Розділ 1. Щорічна декларації (після звільнення)

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

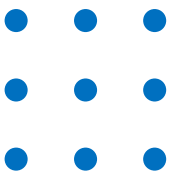
✗ Не подається, якщо до 01 квітня особа **знову почала діяльність**, та відповідно подає щорічну декларацію (продовжується діяльність).

Посада та статуси зазначаються ті, з яких особа звільнилася

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



Розділ 1. Декларація при звільненні



✓ Подається у разі:

- ◆ **припинення діяльності;**
- ◆ **не пізніше 30 календарних днів** з дня припинення діяльності;
- ◆ **за період, не охоплений** раніше поданими деклараціями (крім кандидата на посаду).

✗ Не подається у разі:

- ◆ **переведення;**
- ◆ звільнення у зв'язку з **перемогою у конкурсі** (за умови прийняття на роботу упродовж 30 календарних днів після звільнення);
- ◆ втрата статусу суб'єкта декларування.

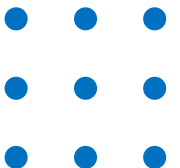
Розділ 1. Декларація при звільненні

✓ Декларація при звільненні

За умов (сукупно) :

- ◆ припинення діяльності (останній робочий день) 31 грудня звітного року (тобто декларація охоплює весь рік);
- ◆ зазначено інформацію про всі об'єкти декларування станом на кінець доби останнього дня року

✗ Щорічна декларація
(після звільнення)
Можна не подавати

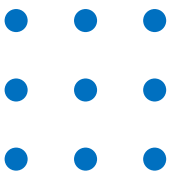




Розділ 2.1

Інформація про суб'єкта декларування

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»

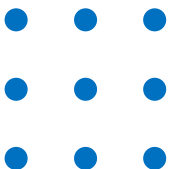
Інформація про задеклароване (зареєстроване) місце проживання, зазначена у цьому розділі, підлягає дублюванню у розділі 3 «Об'єкти нерухомості» тільки якщо:

- ◆ 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

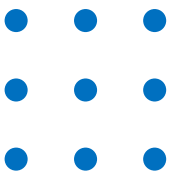
Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування

Належність до національних публічних діячів

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 передує року подання декларації

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

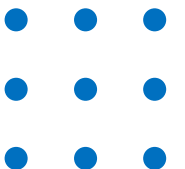
Члени сім'ї у декларації при звільненні:

- 1) чоловік, дружина
- 2) неповнолітні діти суб'єкта декларування
- 3) особи, які:
 - ◆ спільно проживають,
 - ◆ пов'язані спільним побутом,
 - ◆ мають взаємні права та обов'язки

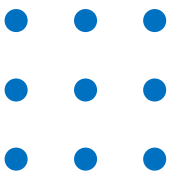
Не стосується декларації при звільненні, яка охоплює **весь рік**



✓ станом на кінець звітного періоду



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

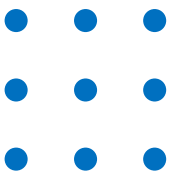


Зареєстроване місце проживання

Інформація про місце реєстрації, 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. та 2.2. Ідентифікація особи



- ✓ Серія та номер паспорту
- ✓ Свідоцтво про народження
- ✓ УНЗР

Серія паспорту та свідоцтва вноситься **кирилицею**

Номер зазначається без пробілу після серії документа

Перший символ у свідоцтві – «1»

Розділ 2.1. та 2.2. Ідентифікація за межами України

Документи можуть бути видані державою Україна або будь-якою іншою державою

- ✓ Видані в одній країні і варіанти написання збігаються – відомості про один документ цієї країни (пріоритет паспорт/посвідка на проживання)
- ✓ Видані в одній країні і варіанти написання **не** збігаються – відомості про всі документи
- ✓ Видані в різних країнах – відомості про всі документи

Серія документу (паспорту чи іншого) вноситься **латиницею**

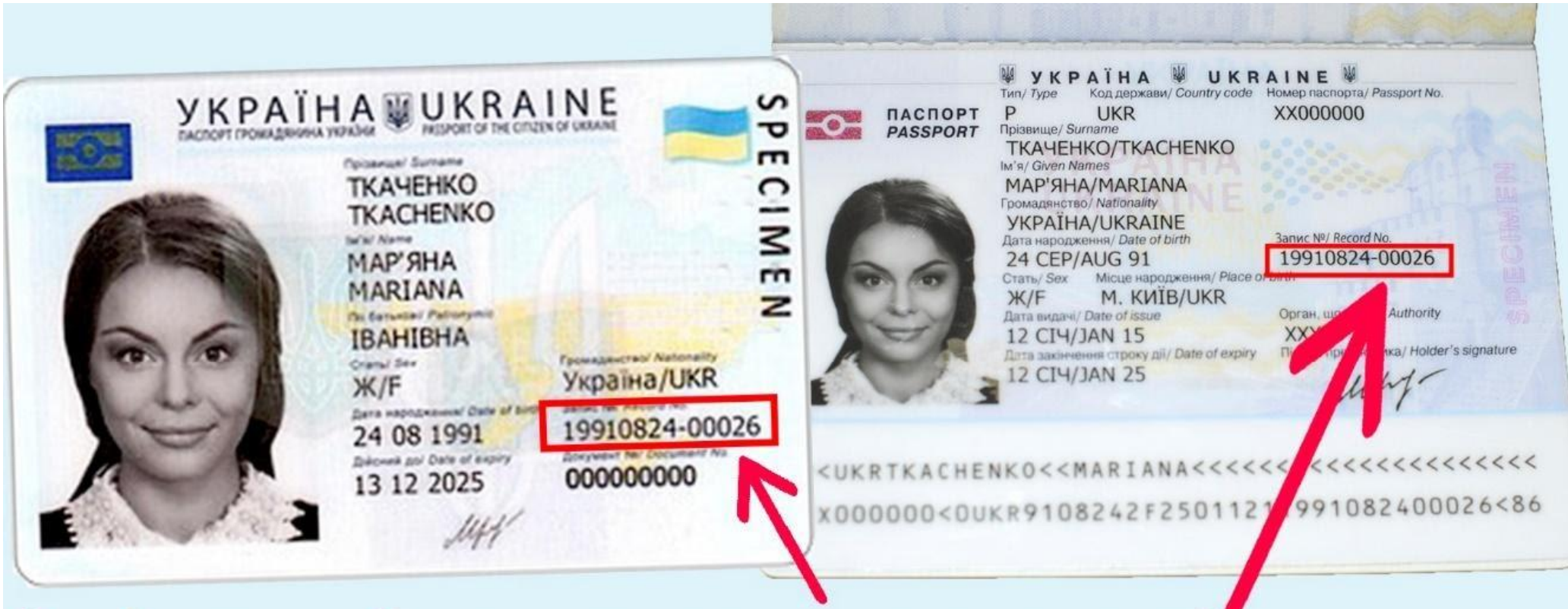
Номер зазначається без пробілу після серії документа

По батькові (тільки за наявності у відповідних документах)


Ідентифікаційний номер (виданий іноземною країною)

Позначка про відсутність громадянства (підданства) іноземної держави / права на постійне проживання на території іноземної держави у розділі 2.1 обов'язкова

Розділ 2.1. та 2.2. Унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі




***унікальний номер запису в реєстрі**



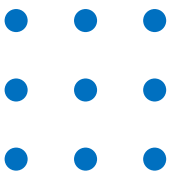
Розділ 3

Об'єкти

нерухомості



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

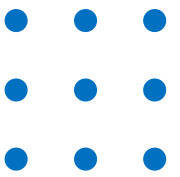
Зазначення об'єкту нерухомості якщо:

- ◆ **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. Оренда



Ознаки:

- ✓ строковість
- ✓ платність
- ✓ поверненість

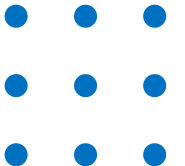
може бути обумовлено усно
або в договорі

**Форма договору для декларування
не важлива**

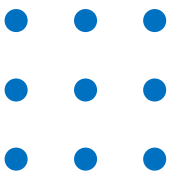
**Найм житлового будинку –
користування земельною ділянкою**

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 3. Особливості декларування



Вартість об'єкту нерухомості, якщо немає таких відомостей у відповідності до загальних правил (грошова оцінка, ціна тощо)

| | | |
|-------------------------------------|---|--|
| Дарування/спадщина | → | «нульова ставка» – позначка «не застосовується» |
| Оренда/право користування | → | за правовстановлюючими документами на таке право |
| Приватизація | → | відновна вартість не є вартістю – позначка «не застосовується» |
| Новостворений | → | декларація про готовність |
| Купівля-продаж майнових прав | → | загальна сума коштів, витрачена на фінансування будівництва |
| Цесія | → | відповідно до первинного договору (ціна сплачена цедентом) |



Розділ 4

Об'єкти незавершеного будівництва

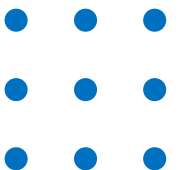
Розділ 4. Об'єкти незавершеного будівництва

✓ Це об'єкт, щодо якого станом на 31 грудня:

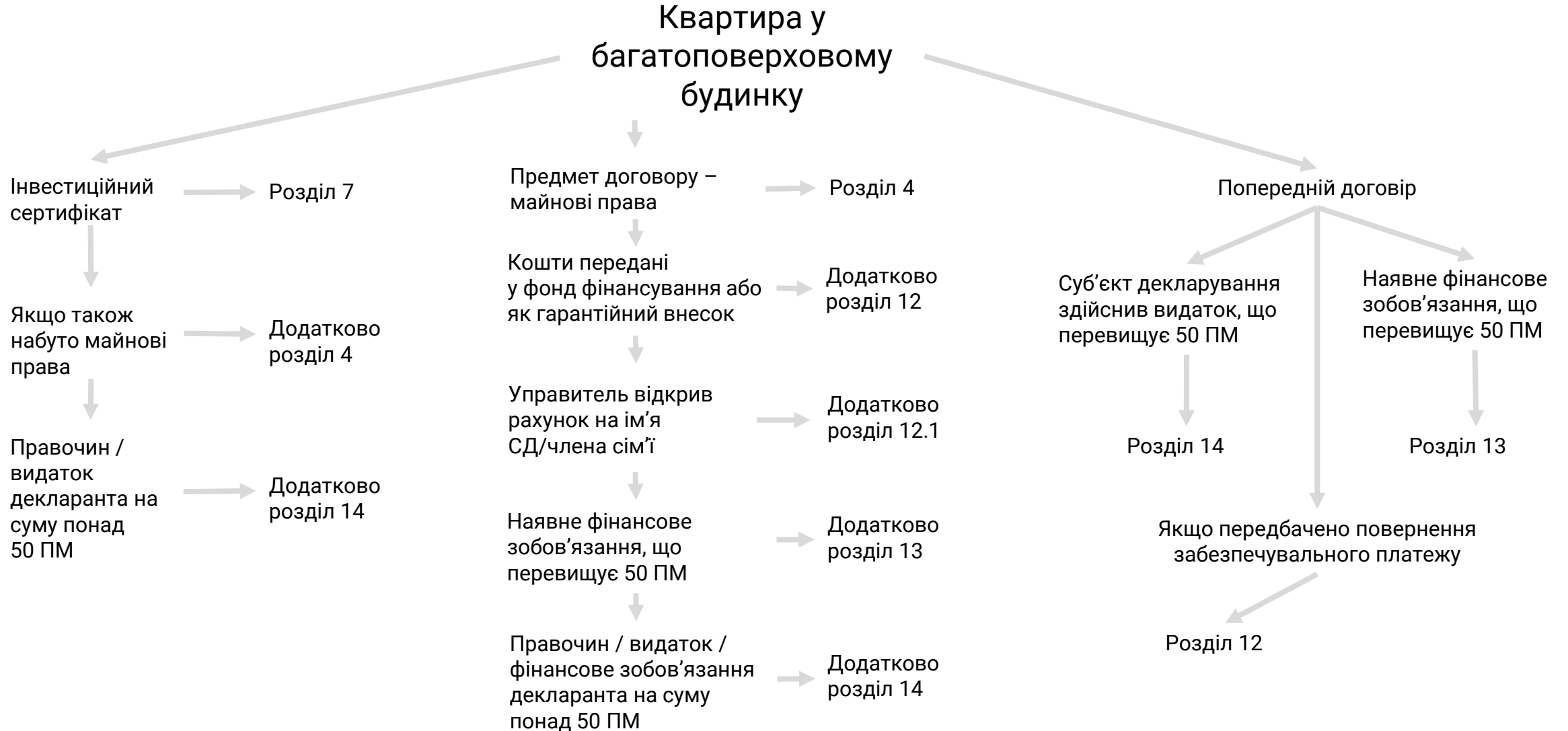
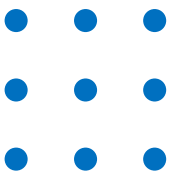
- ◆ не завершено будівництво
- ◆ завершено будівництво, але об'єкт не прийнятий в експлуатацію
- ◆ об'єкт прийнятий в експлуатацію, але право власності на нього не зареєстроване в установленому законом порядку

✓ 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»)



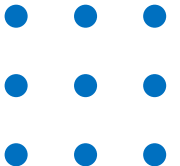
Розділ 4. Об'єкти незавершеного будівництва



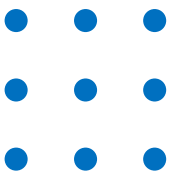
Розділ 4. Об'єкти незавершеного будівництва

Дата набуття права на об'єкт незавершеного будівництва

1. **Купівля-продаж майнових прав** → дата укладення відповідного договору
2. **Купівля-продаж об'єкту незавершеного будівництва (відомості є в ДРРП)** → дата набуття права власності на такий об'єкт незавершеного будівництва
3. **Побудова нового об'єкту** → дата початку створення нового об'єкту



Розділ 4. Приклади



Ситуація 1. Суб'єкт декларування у звітному періоді успадкував будинок, зареєстрував право власності за собою і почав його перебудову (добудову другого поверху).

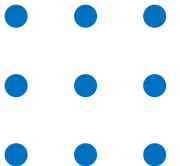
Яким чином відобразити відомості про цей об'єкт у декларації?

Чи вплине на ситуацію факт виключення відомостей з реєстру по будинок станом на 31 грудня?

Розділ 4. Приклади

Ситуація 2. Суб'єкт декларування придбав будинок у звітному періоді, зруйнував його (в реєстрі запис про право власності не анульовано) і почав будівництво на його місці іншого будинку (більшою площею).

Яким чином відобразити відомості про цей об'єкт у декларації?





Розділ 5

Цінне рухоме майно

(крім транспортних засобів)

Розділ 5 Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)

Основні ознаки:

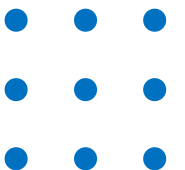
- ✓ можуть бути переміщені;
- ✓ їхня вартість перевищує 100 прожиткових мінімумів (227 000 грн – у 2021 році);
- ✓ належить декларанту/членам його сім'ї на праві власності;
- ✓ перебуває у володінні/користуванні станом на 31 грудня;
- ✓ перебувало у володінні/користуванні не менше половини днів протягом звітного періоду.

183 дні – для щорічних декларацій та декларації кандидата на посаду

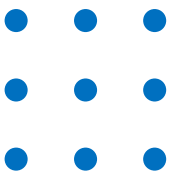
½ звітного періоду – для декларації при звільненні (ст. 181, 183, 190 ЦК України)

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 5 Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)



Вартість об'єкту



відображається за загальними правилами стосовно кожної окремої цінної речі (крім випадків придбання як набору, наприклад столовий сервіз)

Якщо набуто до подання першої декларації



позначка «право набуто до подання першої декларації» і далі у полі вартість можна обрати позначку «Не відомо»



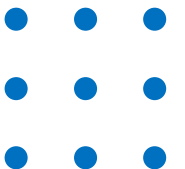
Якщо вартість відома – вона відображається за загальними правилами

Розділ 5 Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)

Колекція - систематизоване зібрання певних предметів, об'єднане за якоюсь конкретною ознакою, що має внутрішню цілісність і належить конкретному власнику

Не кожна сукупність простих речей є колекцією. Необхідне підтвердження систематизації за певним критерієм (наприклад висновком мистецтвознавчої експертизи, договором купівлі-продажу, предметом якого є колекція певних предметів тощо).

У разі відсутності документального підтвердження – окремі об'єкти

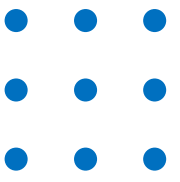




Розділ 6

Цінне рухоме майно Транспортні засоби

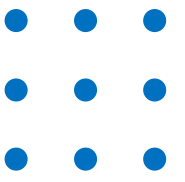
Розділ 6. Цінне рухоме майно – транспортні засоби



| Вид | Джерело |
|---|---|
| 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 |

*Дані зазначаються незалежно від вартості транспортного засобу

Розділ 6. Цінне рухоме майно – транспортні засоби



Момент набуття права власності в Україні

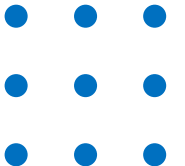
- ◆ з моменту передання майна, якщо інше не встановлено договором або законом, наприклад:
 - підписання акту приймання-передачі,
 - реєстрація у РСЦ,
 - проведення повного розрахунку тощо;
- ◆ державна реєстрацію ТЗ ≠ державна реєстрація права власності.

Розділ 6. Цінне рухоме майно – транспортні засоби

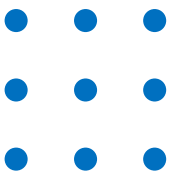
**Момент набуття права власності за кордоном
(для цілей декларування)**



момент проведення розрахунку
за транспортний засіб



Розділ 6. Цінне рухоме майно – транспортні засоби



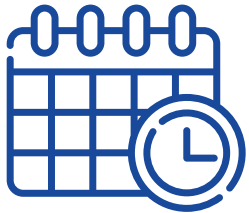
Момент припинення права власності



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

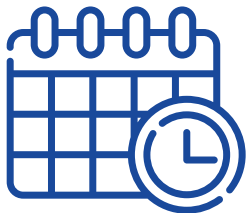
Викрадення не припиняє права власності

Розділ 6. Володіння, користування транспортним засобом



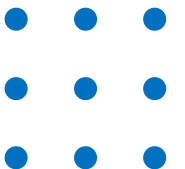
Станом на 31 грудня звітного періоду

Зазначається, навіть якщо фактично не використовується

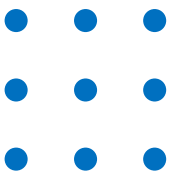


Володіння/користування сукупно протягом не менше половини днів протягом звітного періоду

Форма правочину не важлива



Розділ 6. 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

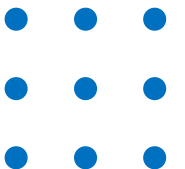
Цінні папери

Розділ 7. 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

Розділ 8. Корпоративні права



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

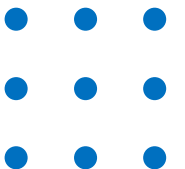


Їхня вартість відображається у декларації у **відсотковому та грошовому вираженні** у гривні на дату набуття права або останньої оцінки. Якщо у валюті, то перераховується за курсом НБУ.

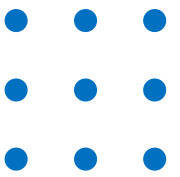


Відомості зазначаються **до ліквідації підприємства** (із зазначенням відповідних відомостей у Реєстрі) навіть, якщо діяльність підприємством не здійснюється.

Члени кооперативу є носіями корпоративних прав



Розділ 8. Приклад



Ситуація. Загальний статутний капітал підприємства становить 1 млн. грн, в якому частка суб'єкта декларування становить 500 тис. грн. Дата формування статутного капіталу – до 1 травня 2021 року. Суб'єкт декларування станом на 31 грудня 2021 року фактично вніс 200 тис. гривень.

Яким чином відобразити відомості у декларації?



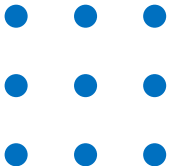
Розділ 9

Юридичні особи,

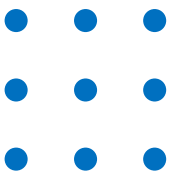
кінцевим бенефіціарним власником
(контролером) яких є суб'єкт
декларування або члени його сім'ї

Розділ 9. Кінцевий бенефіціарний власник

- ◆ **Фізична особа**, яка здійснює вирішальний вплив (контроль) на діяльність клієнта та/або фізичну особу, від імені якої проводиться фінансова операція.
- ◆ **Не може бути особа**, яка має формальне право на 25% чи більше відсотків статутного капіталу або прав голосу в юридичній особі, але є комерційним агентом, номінальним утримувачем або номінальним власником, або лише посередником щодо такого права.



Розділ 9. Кінцевий бенефіціарний власник

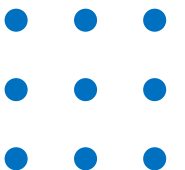


- ◆ Для **юридичної особи** – фізична особа, яка здійснює вирішальний вплив на діяльність юридичної особи (в тому числі через ланцюг контролю/володіння).
- ◆ Для **трастів** – засновник, довірчий власник, захисник (за наявності), вигодоодержувач (вигодонабувач) або група вигодоодержувачів (вигодонабувачів), а також будь-яка фізична особа, яка здійснює вирішальний вплив на діяльність трасту (в тому числі через ланцюг контролю/володіння).

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

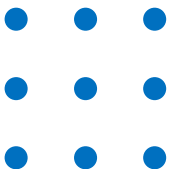
Нематеріальні активи

Розділ 10. Нематеріальні активи

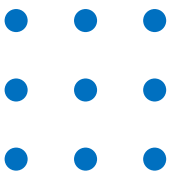
- ◆ Це немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані.
- ◆ Це права, що мають цільове призначення, реальну вартість та здатні приносити прибуток (користь).

Якщо вартість нематеріального активу на момент виникнення прав на нього невідома, це слід зазначити в декларації.

- ◆ Криптовалюта.




Розділ 10. Нематеріальні активи



Криптовалюти

- ✓ Один об'єкт, якщо один вид крипти у одного постачальника
- ✓ Дата набуття у разі декількох транзакцій – дата останньої транзакції
- ✓ Вартість. 1 транзакція – фактичні витрати. Декілька транзакцій – сукупна вартість одного об'єкту на дату останньої транзакції.
- ✓ Ідентифікатор в системі обігу – публічна адреса (публічний ключ). Може бути декілька публічних адрес.
- ✓ Постачальник послуг – як правило криптобіржа, але може бути криптогаманець чи «холодний» гаманець.



Розділ 11

Доходи, у тому числі подарунки

Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки

Особливості декларування доходів:

- ◆ проценти;
- ◆ кешбек;
- ◆ соцвиплати;
- ◆ субсидії;
- ◆ перекази.

Не є доходом:

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

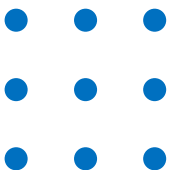
✓ **Подарунок** – якщо вартість перевищує 5 прожиткових мінімумів (ПМ).

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

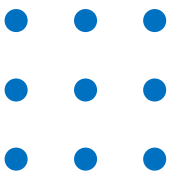
2021 рік


1 ПМ = 2 270 грн

5 ПМ = 11 350 грн.



Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки



 **Ситуація 1.** Суб'єкт декларування (або член його сім'ї) у період щорічної відпустки з власної ініціативи здійснює поїздку до м. Відень для участі у міжнародному заході на запрошення його організаторів. Витрати на переїзд, проживання сплачені приймаючою стороною (організатором заходу).

Чи потрібно декларувати витрати організатора?

Відображення грошей

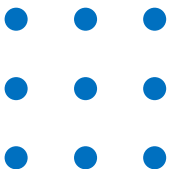
Гроші відображаються:

у розділі **«Доходи»** за умови їх отримання в дар у звітному періоді у розмірі більше 11 350 грн (2021 рік);

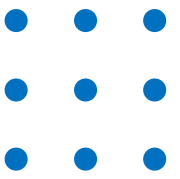
у розділі **«Правочини»** – отриманий подарунок сумою більше 113 500 грн (2021 рік).


Якщо на 31 грудня подаровані гроші не використані, зазначаються у розділі **«Грошові активи»**, якщо розмір більше 113 500 грн (2021 рік).

Подаровані гроші можна **позичити третім особам**, а можна **розмістити на рахунку у банку**. Їх статус із готівкових перейде у кошти, розміщені на банківському рахунку, або позичені третім особам, може змінитися валюта (готівки).



Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки



 **Ситуація 2.** Суб'єкт декларування на підставі договору дарування отримав у власність автомобіль вартістю 250 000 грн.

Чи підлягають відображенню у декларації відомості про цей правочин? Якщо так, то як саме?



Розділ 12

Грошові активи

Розділ 12. Грошові активи

Окремі види активів:

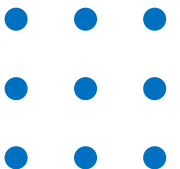
- ◆ залишки коштів на картці;
- ◆ позичені третім особам кошти;
- ◆ банківські метали.

Зазначається:

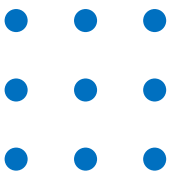
- ◆ вид активу;
- ◆ розмір та валюта активу;
- ◆ найменування та код ЄДРПОУ установи, де відкриті рахунки або зроблені внески.


Декларуються якщо:

сукупна вартість активів окремої особи перевищує 50 прожиткових мінімумів (2021 рік – 113 500 грн).



Розділ 12. Грошові активи



 **Ситуація.** Декларант відкладав із кожної зарплати гроші.
У поточному періоді він придбав будинок вартістю 5 млн грн.

У своїх поясненнях Нацагентству декларант наголошував,
що це його збереження.

Як він мав вчинити?



Розділ 12.1

Банківські та інші фінансові установи,

у яких відкрито рахунки у суб'єкта
декларування або членів сім'ї

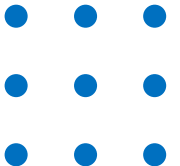
Розділ 12.1. Рахунки

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

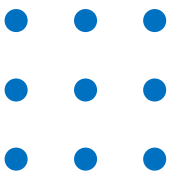
- ◆ відкриті рахунки (особисто, або третіми особами на їх ім'я);
- ◆ зберігаються кошти, або інше майно.

✓ **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

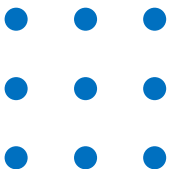
Не залежить від наявності коштів на рахунках станом на 31 грудня звітного періоду.

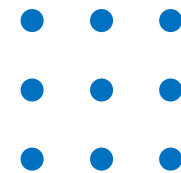
Не залежить від факту зберігання грошей і майна станом на 31 грудня звітного періоду.

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




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.

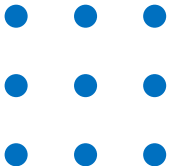


Розділ 13

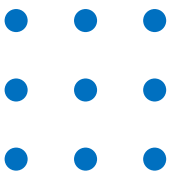
Фінансові зобов'язання

Розділ 13. Види фінансових зобов'язань

- ◆ 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. Види фінансових зобов'язань



Ситуація. Уявіть, що у вас оформлена кредитка картка з лімітом у 150 тис грн. Цією карткою ви:

- а) протягом року розраховувалися в магазинах за продукти харчування, одяг й побутові товари;
- б) разово розраховувалися за фотоапарат вартістю 130 тис грн.

Який з варіантів підлягатиме декларуванню в цьому розділі?

Розділ 13. Фінансові зобов'язання

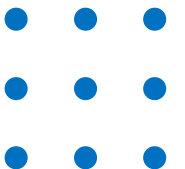
Зазначаються відомості про:

- ◆ розмір зобов'язання у звітному періоді (для кредиту, позики);
- ◆ розмір сплачених коштів у рахунок основної суми боргу (для кредиту, позики) у звітному періоді;
- ◆ розмір сплачених процентів у звітному періоді (для кредиту, позики);
- ◆ залишок зобов'язання на кінець звітного періоду.

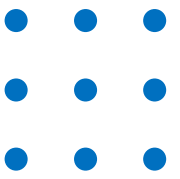
50 прожиткових мінімумів (ПМ) для кредиту/позики, навіть якщо погашений.

Відомості про інше фінансове зобов'язання – 50 ПМ станом на 31 грудня (тільки розмір зобов'язання).

*50 ПМ = 113 500 грн (2021 рік).



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

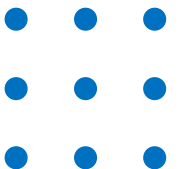
Розділ 13. Фінансові зобов'язання

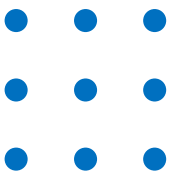


Інші фінансові зобов'язання



Розмір зобов'язання станом на кінець звітного періоду понад 50 ПМ





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

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.

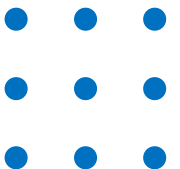
Вартість предмету правочину 50 прожиткових мінімумів і більше.

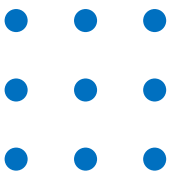
Видатки

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.





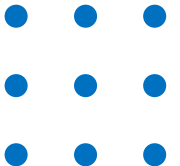
Розділ 14. Видатки та правочини


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

Ситуація. Суб'єкт декларування вніс у статутний капітал товариства власне майно вартістю 10 млн. грн

Чи підлягають відображенню у декларації відомості про цей правочин / видаток?





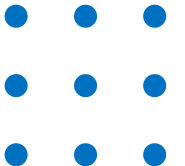
Розділ 15


Робота та

сумісництво

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

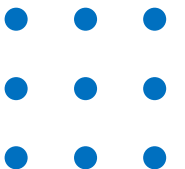
Розділ 16. Членство в організаціях та їх органах


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
у майновому стані

Суттєві зміни в майновому стані

Хто подає

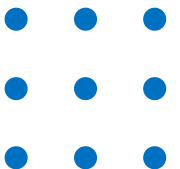
Службові особи, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище

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

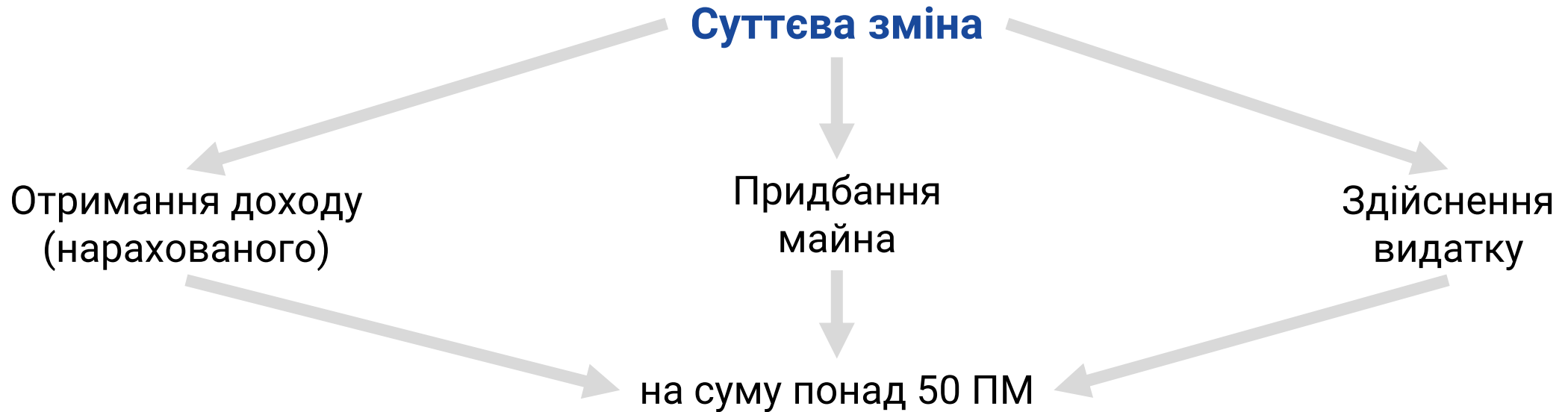
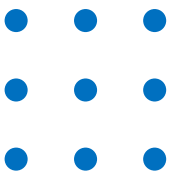
Особи, які займають посади, пов'язані з високим рівнем корупційних ризиків

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

Національне агентство
може змінювати Перелік



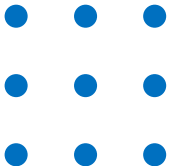
Суттєві зміни в майновому стані

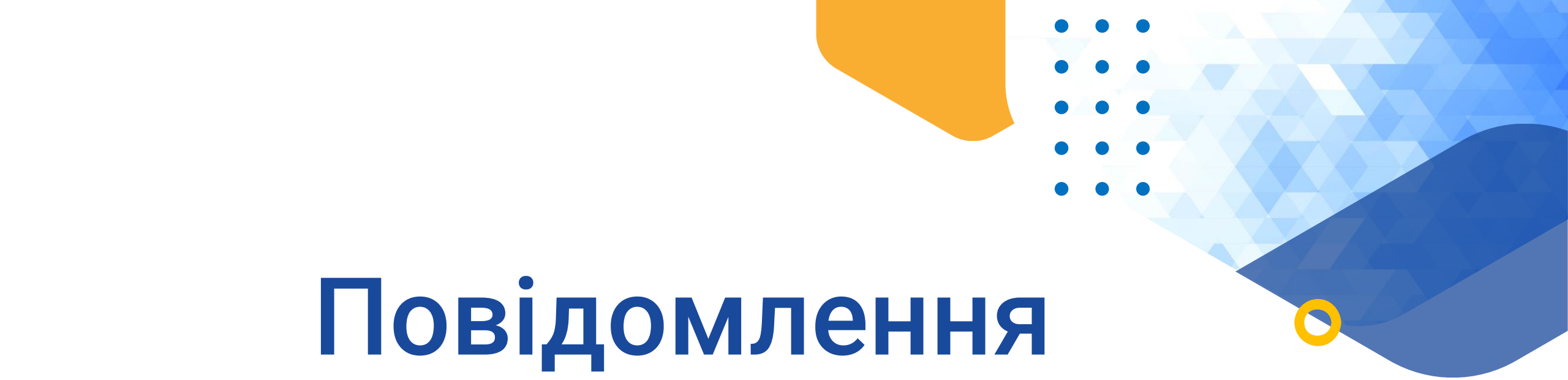


*50 ПМ = 124 050 грн (2022 рік)

Суттєві зміни в майновому стані

- ◆ стосується лише декларанта, а не членів сім'ї;
- ◆ подається виключно в електронній формі;
- ◆ подається протягом 10 днів;
- ◆ інформація, зазначена у повідомленні, відображається у декларації за відповідний звітний період;
- ◆ дохід/видаток – одноразовий;
- ◆ виплата колишньому учаснику товариства його частки у статутному капіталі (у будь-якій формі) на суму понад 50 ПМ – дохід і необхідне подання повідомлення.





Повідомлення
про відкриття валютного
рахунку в установі
банку-нерезидента

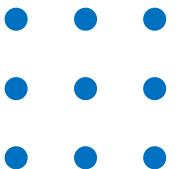
Валютні рахунки

Кого стосується

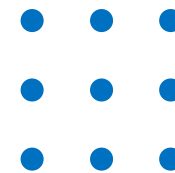
```
graph TD; A[Кого стосується] --> B[всіх суб'єктів декларування]; A --> C[всіх членів сім'ї];
```

всіх суб'єктів
декларування

всіх членів сім'ї



Валютні рахунки



Валютний рахунок



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

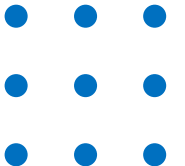
Установа банку-нерезидента



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.

Валютні рахунки

- ◆ стосується як декларанта так і членів сім'ї;
- ◆ подається **ВИКЛЮЧНО** в електронній формі (в Реєстрі);
- ◆ подається протягом 10 днів;
- ◆ інформація, зазначена у повідомленні, відображається у декларації за відповідний звітний період;
- ◆ повідомлення не відображається у публічній частині Реєстру

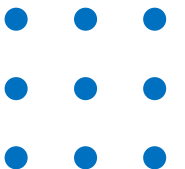




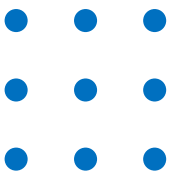
Відповідальність

Відповідальність

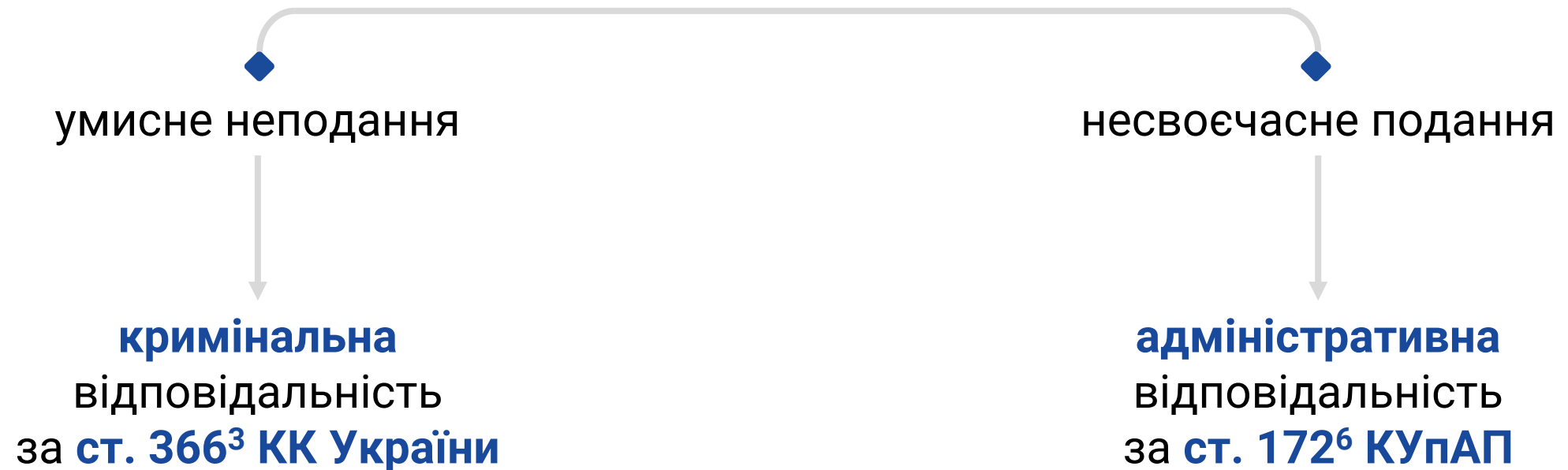
- ◆ **порушення строку** подання декларації;
- ◆ завідомо **недостовірні відомості** в декларації;
- ◆ **неповідомлення або несвоєчасне повідомлення** про відкриття валютного рахунку в установі банку-нерезидента або про суттєві зміни у майновому стані.



Відповідальність



Порушення строку подання декларації



Відповідальність

Завідомо **недостовірні відомості** в декларації

понад 500 ПМ

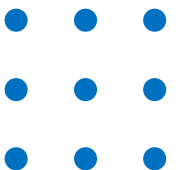
від 100 до 500 ПМ

до 100 ПМ

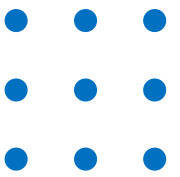
кримінальна
відповідальність
за **ст. 366² КК України**

адміністративна
відповідальність
за **ст. 172⁶ КУпАП**

дисциплінарна
відповідальність
(закони, які
регламентують діяльність)



Відповідальність



Неповідомлення або несвоєчасне повідомлення
про відкриття валютного рахунку
в установі банку-нерезидента або про суттєві
зміни у майновому стані



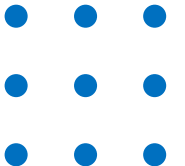
адміністративна
відповідальність
за **ст. 172⁶ КУпАП**

Відповідальність

Притягнення
до будь-якого виду
відповідальності



Внесення
відомостей до
Реєстру корупціонерів





НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО
З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ
КОРУПЦІЇ

Відповіді
на запитання
слухачів





НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

Дякуємо за участь
у вебінарі!

бульвар Дружби Народів, 28
м. Київ, 01103, Україна
+38 (044) 200-06-94
info@nazk.gov.ua

