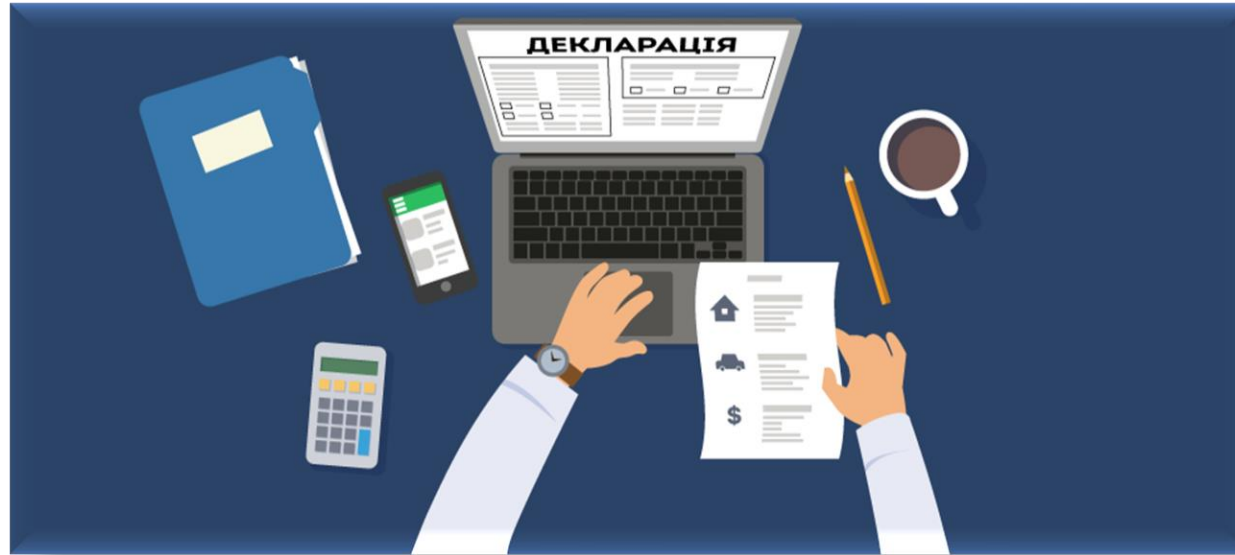

ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ЗАПОВНЕННЯ ЕЛЕКТРОННОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ



Бюро економічної безпеки України
2023 рік



- 1 Зміни у антикорупційному законодавстві
- 2 Складові декларування
- 3 Загальні правила
- 4 Розділ 1. Види декларацій та порядок їх подання
- 5 Розділ 2. Інформація про суб'єкта декларування
- 6 Розділ 2.2. Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування
- 7 Розділ 3. Об'єкти нерухомості
- 8 Розділ 4. Об'єкти незавершеного будівництва
- 9 Розділ 5. Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)
- 10 Розділ 6. Цінне рухоме майно — транспортні засоби



11 Розділ 7. Види цінних паперів

12 Розділ 8. Корпоративні права

13 Розділ 9. Кінцевий бенефіціарний власник

14 Розділ 10. Нематеріальні активи

15 Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки

16 Розділ 12. Грошові активи

17 Розділ 13. Види фінансових зобов'язань

18 Розділ 14. Видатки та правочини

19 Розділ 15. Робота та сумісництво

20 Розділ 16. Членство в організаціях та їх органах



21

Розділ 16. Членство в організаціях та їх органах

22

Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані

23

Повідомлення про відкриття валютного рахунку в установі банку-нерезидента

24

Корисна інформація

25

Рекомендації



Серед оновлень:

- Нова форма декларації
- Порядок подання повідомлення про суттєві зміни в майновому стані
- Порядок повідомлення про відкриття валютного рахунку в банку нерезиденті
- Порядок перевірки факту подання декларацій

Затверджено Порядок заповнення декларації. Вперше у декларантів з'явилася повноцінна інструкція про те, як правильно заповнювати кожен пункт декларації.

- **НАЗК опублікувало нові роз'яснення до кампанії декларування 2023 року**

Де шукати:

Офіційний сайт НАЗК

База знань

Декларування



Що передбачає декларування?

Подання:

Декларацій

Повідомлень про суттєві зміни в майновому стані

Повідомлень про відкриття валютного рахунку в установі банку-нерезидента



Загальні правила



Декларація подається незалежно від того, перебуває суб'єкт декларування в Україні чи за її межами.



Відомості про об'єкт декларування зазначаються незалежно від того, розташований він на території України чи за її межами.

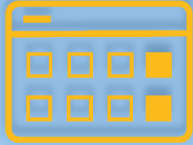


Паперова копія декларації до Національного агентства не подається.

Подання декларації до Реєстру підтверджується шляхом надсилання повідомлення суб'єкту декларування на адресу його електронної пошти та до персонального електронного кабінету.



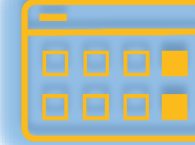
Загальні правила



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

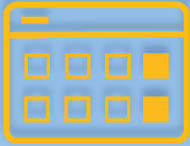


Зазначення об'єкту декларування якщо:

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

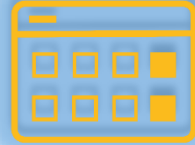


Загальні правила



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.



Вартість майна:

це вартість на дату
набуття права

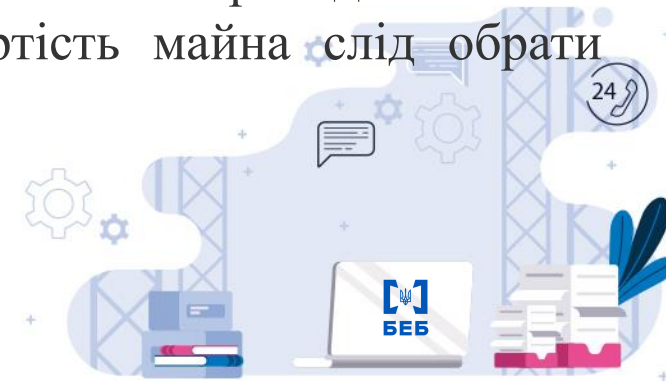
Обрання однієї з позначок є
обов'язковим

це вартість за останньою
грошовою оцінкою

Вартість об'єкта, крім відомостей у розділах 12 «Грошові активи» та 13 «Фінансові зобов'язання» відображаються у грошовій одиниці України.

Вартість в іноземній валюті перераховується в грошову одиницю України за валютним (обмінним) курсом НБУ, що діяв на дату набуття права на об'єкт, проведення останньої грошової оцінки, отримання доходу, здійснення видатку.

Якщо неможливо встановити вартість майна у грошовій одиниці України, зокрема, якщо така вартість вказана в радянських або українських карбованцях, купонах, а оцінка такого майна не проводилась чи її результати суб'єкту декларування невідомі, при заповненні поля про вартість майна слід обрати позначку «Не застосовується».



Кількісні та вартісні показники

Округлюються до 1:

(згідно з математичними правилами округлення)

- 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.

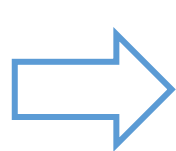
Не округлюються:

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



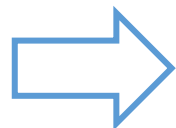
Розділ 1. Види декларацій та порядок їх подання

Законом та Порядком №449/21 передбачено три види декларацій:



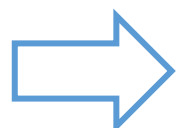
Щорічна

Подається за період 1 січня до 31 грудня минулого року включно.
Кінцевий термін її подання – до 1 квітня поточного року



Декларація при звільненні

Подається за період, який не був охоплений раніше поданими деклараціями та містить інформацію станом на останній день здійснення діяльності.
Подається не пізніше 30 календарних днів з дня припинення діяльності.



Декларація кандидата на посаду

Подається за період з 01 січня до 31 грудня включно, що передусє року, в якому особа подала заяву на зайняття посади, якщо інше не передбачено законодавством та за загальним правилом містить інформацію станом на 31 грудня звітного року.



Розділ 1. «Щорічна» декларація



Обов'язок подавати щорічну декларацію виникає в суб'єкта декларування:

щороку протягом строку здійснення діяльності або перебування на посаді (щорічна декларація (продовжується діяльність))



Для цього у розділі I «Вид декларації та звітний період» декларації слід обрати позначку **«я продовжую виконувати функції держави або органу місцевого самоврядування»**.

- наступного року після припинення діяльності або перебування на посаді (щорічна декларація (після звільнення))



Для цього у розділі I «Вид декларації та звітний період» декларації слід обрати позначку **«я припинив(ла) виконувати функції держави або органу місцевого самоврядування (після звільнення)»**.



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.

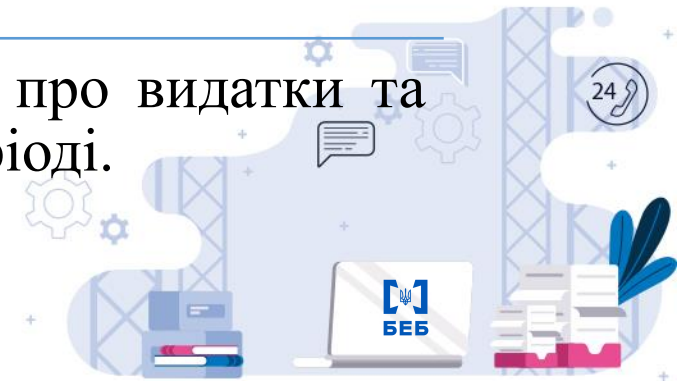
Не подається у разі:

- **переведення;**
- звільнення у зв'язку з **перемогою у конкурсі** (за умови прийняття на роботу упродовж 30 календарних днів після звільнення);
- якщо особа одночасно обіймала дві посади, але протягом року звільнилася або іншим чином припинила перебувати на одній із таких посад.



Розділ 1. Декларація «Кандидата на посаду»

-  Подається після визначення переможцем конкурсу, до дня призначення або обрання на посаду. Але звертайте увагу на вимоги спеціальних законів!
-  Якщо перемогли у конкурсі на декілька посад в одному органі та раніше не подавали декларацію за минулий рік, потрібно подавати лише одну декларацію кандидата на посаду, на яку хочете бути призначеними.
-  Якщо особа подала щорічну декларацію (з будь-якою позначкою) за минулий рік, декларація кандидата на посаду за цей період не подається .
-  Якщо подана декларація кандидата на посаду охоплювала попередній звітний рік, а в виник обов'язок подати щорічну декларацію за той самий звітний період, то особа зобов'язана подати щорічну декларацію.
-  У декларації кандидата на посаду не зазначаються відомості про видатки та інші правочини, вчинені суб'єктом декларування у звітному періоді.



Розділ 2. Інформація про суб'єкта декларування

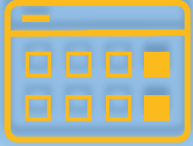
Для ідентифікації особи в Україні суб'єкт декларування зазначає такі відомості:



- прізвище, ім'я, по батькові (за наявності);
- дату народження;
- реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності);
- реквізити паспорта громадянина України;
- унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності);
- зареєстроване місце проживання;



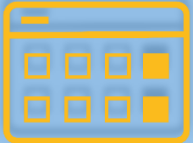
Розділ 2. Інформація про суб'єкта декларування



Зареєстроване та фактичне місце проживання.



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



В адресному блоці декларації необхідно відобразити назву району, територіальної громади.



Розділ 2. Інформація про суб'єкта декларування

За наявності документів для ідентифікації особи за межами України суб'єкт декларування у блоці полів «Для ідентифікації за межами України» обирає позначку «Дані наявні» та вказує такі відомості:



- прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) (латиницею);
- країна, в якій видано документ, що посвідчує особу;
- тип документа, що посвідчує особу;
- реквізити документа, що посвідчує особу;
- ідентифікаційний номер (за наявності).

За відсутності документів для ідентифікації особи за межами України слід обрати позначку «Дані відсутні».

Інформація у блоці полів «Для ідентифікації за межами України» зазначається станом на кінець звітного періоду.





Під час заповнення блоку полів «Для ідентифікації за межами України» суб'єкт декларування зобов'язаний підтвердити відсутність громадянства (підданства) іноземної держави / права на постійне проживання на території іноземної держави шляхом проставлення **позначки «У мене відсутнє громадянство (підданство) іноземної держави, а також документи, які дають право на постійне проживання на території іноземної держави»**, або – у разі наявності громадянства / права на постійне проживання – зазначити відповідні відомості у полях декларації.



Розділ 2. Інформація про суб'єкта декларування



Про місце роботи або проходження служби (або місце майбутньої роботи чи проходження служби для кандидатів) необхідно вказати:

- Код ЄДРПОУ
- найменування органу, установи, організації, підприємства
- займану посаду або посаду, на яку претендує кандидат, тип та категорію посади (якщо така є) суб'єкта декларування

У декларації зазначаються відомості про місце роботи (проходження служби) і посаду, у зв'язку з якою виник обов'язок подати декларацію за певний звітний період.



Розділ 2. Інформація про суб'єкта декларування



Належність до службових осіб, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, суб'єктів декларування, які займають посади, пов'язані з високим рівнем корупційних ризиків.

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. Інформація про суб'єкта декларування



Якщо особа обіймає дві і більше посад, пов'язаних із обов'язком подати декларацію, і при цьому одна з них належить до посад службових осіб, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, або посад, пов'язаних з високим рівнем корупційних ризиків, то в розділі 2.1 «Інформація про суб'єкта декларування» вказується саме посада службової особи, яка займає відповідальне та особливо відповідальне становище, або посада, пов'язана з високим рівнем корупційних ризиків.



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



Зареєстроване місце проживання.



Інформація про місце реєстрації, зазначена у цьому розділі, підлягає дублюванню у розділі 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



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
- ✓ Реєстраційний номер
- ✓ Вартість
- ✓ Дата набуття права
- ✓ Власність/користування
- ✓ Місце реєстрації та фактичного проживання



Розділ 3. Особливості декларування відомостей про земельні ділянки



Земельні ділянки, право власності на які набуто до 03.08.2004, підлягають декларуванню, незважаючи на відсутність державної реєстрації прав.



Земельні ділянки, права на які отримані після 03.08.2004, підлягають декларуванню як об'єкти, які перебувають на праві власності, лише у разі якщо здійснено державну реєстрацію прав на них. Якщо така реєстрація не здійснювалася, вони підлягають декларуванню як об'єкти, що перебувають у суб'єкта декларування та/або члена його сім'ї на праві користування.



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»)
- мають інший зв'язок із суб'єктом декларування чи членом його сім'ї.



Розділ 4. Об'єкти незавершеного будівництва

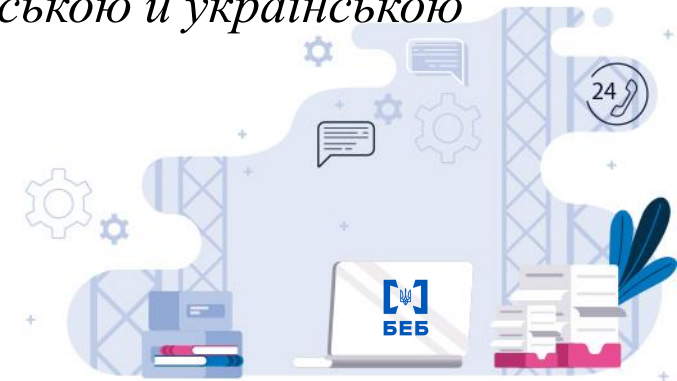


Відомості включають дані про:

- загальну інформацію про об'єкт: вид об'єкта, загальну площу (м²), реєстраційний номер;
- місцезнаходження об'єкта;
- підставу для декларування об'єкта;
- особу, якій належить земельна ділянка, на якій здійснюється будівництво об'єкта, і права на неї;
- особу, якій належить об'єкт (суб'єкт декларування та/або члени його сім'ї) і права на нього, якщо об'єкт перебуває у спільній власності - про всіх його співвласників.



Якщо об'єкт незавершеного будівництва розташований за межами України, країна, адреса його розташування та поштовий індекс зазначаються англійською й українською мовами.



Розділ 4. Об'єкти незавершеного будівництва



Розділ 5. Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)



Основні ознаки:

- ✓ можуть бути переміщені;
- ✓ їхня вартість перевищує 100 прожиткових мінімумів (248 100 грн – у 2022 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.

*Якщо достовірна **вартість** цінного рухомого майна **не відома** / не може бути відомою та підтвердженою, відомості про такий об'єкт не підлягають декларуванню у розділі 5 «Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)» декларації.*

*183 дні – для щорічних декларацій та декларації кандидата на посаду
1/2 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 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, гідро цикли, човни, катери	Реєстраційні документи, Державний судновий реєстр, Суднова книга, цивільно-правові угоди

*Дані зазначаються незалежно від вартості транспортного засобу



Момент набуття права власності

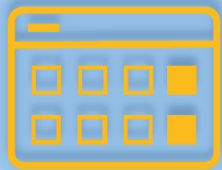


- з моменту передання майна, якщо інше не встановлено договором або законом
 - підписання акту приймання-передачі,
 - реєстрація у РСЦ,
 - проведення повного розрахунку тощо;

- державна реєстрацію ТЗ \neq державна реєстрація права власності.



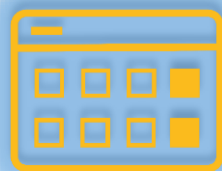
Розділ 6. Володіння, користування транспортним засобом



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 6. Відомості про транспортні засоби



- вид об'єкта;
- ідентифікаційний номер (VIN-код, номер шасі) (за наявності);
- марку, модель, рік випуску;
- дату набуття права;
- вартість на дату набуття права або вартість за останньою грошовою оцінкою;
- права на цей об'єкт;
- особу, якій належить об'єкт (суб'єкт декларування та/або члени його сім'ї, третя особа).



Розділ 7. Види цінних паперів

До цінних паперів належать:

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

Перелік видів цінних паперів закріплений у ст. 8 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».



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 гривнях на дату набуття права. Якщо у валюті, то за курсом НБУ на момент набуття їх у власність або останньої оцінки.



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. Корпоративні права



Відомості у ЄДРПОУ можуть не відображати реальний стан:

- ❑ якщо декларант (член сім'ї) подав **заяву про вихід із товариства**, його вихід не пов'язується ні з рішенням загальних зборів учасників, ні з внесенням змін до установчих документів (постанова Пленуму ВСУ № 4 від 25.02.2016);
- ❑ через дію ЗУ «Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції» **зміна до установчих документів не вноситься** у разі, якщо підприємство не перереєстровано на контрольованій території;
- ❑ якщо **статутний фонд не сформований**, у особи виникають корпоративні права в розмірі фактично здійсненого внеску, при цьому виникають фінансові зобов'язання (судова практика).

У декларації зазначаються корпоративні права, які належать іншим особам, але декларант (член сім'ї) має право одержувати від них дохід чи вчиняти дії, тотожні до права розпорядження ними.





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).
- ❑ для **інших подібних правових утворень** – особа, яка має статус, еквівалентний або аналогічний особам, зазначеним для трастів.



«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»



«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

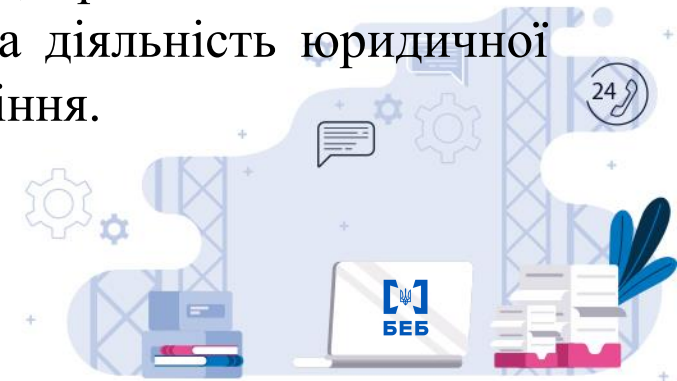




Прямий вирішальний вплив - володіння фізичною особою часткою у розмірі не менше 25% статутного (складеного) капіталу або прав голосу юридичної особи.



Непряий вирішальний вплив - володіння фізичною особою часткою у розмірі не менше 25% статутного (складеного) капіталу або прав голосу юридичної особи через пов'язаних фізичних/юридичних осіб, трасти або ін., чи здійснення вирішального впливу шляхом реалізації права контролю, володіння, користування або розпорядження всіма активами чи їх часткою, права отримання доходів від діяльності юридичної особи, трасту або ін., права вирішального впливу на формування складу, результати голосування органів управління, а також вчинення правочинів, які дають можливість визначати основні умови господарської діяльності юридичної особи або діяльності трасту або ін., приймати обов'язкові до виконання рішення, що мають вирішальний вплив на діяльність юридичної особи, трасту або інше, незалежно від формального володіння.



Розділ 10. Нематеріальні активи



- об'єкти права інтелектуальної власності, що можуть бути оцінені в грошовому еквіваленті (патент на винахід, корисну модель, ноу-хау, промисловий зразок, права на топографію інтегральної мікросхеми, сорт рослин, торгову марку чи комерційне найменування, авторське право тощо),
- право на використання надр чи інших природних ресурсів тощо.
- ліцензії на право користування об'єктами інтелектуальної власності, що належать суб'єкту декларування або члену його сім'ї.

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

- Криптовалюта

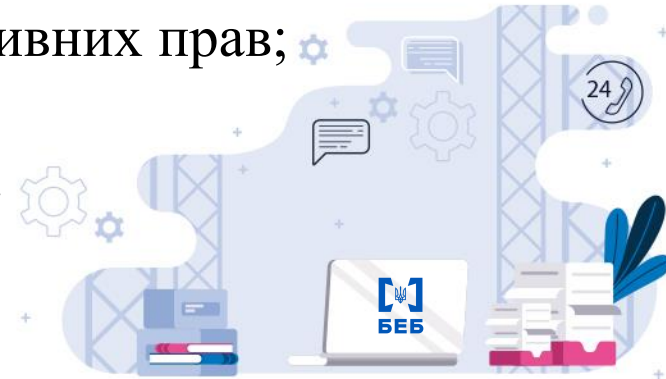
Відомості, що ідентифікують криптовалюту та особу, якій вона належить, а також про кількість криптовалюти, дату набуття та її вартість зазначаються обов'язково.



Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки

Доходи включають:

- заробітну плату (грошове забезпечення), отриману як за основним місцем роботи, так і за сумісництвом;
- гонорари та інші виплати згідно з цивільно-правовими правочинами;
- дохід від підприємницької або незалежної професійної діяльності;
- дохід від надання майна в оренду (користування);
- дивіденди;
- проценти;
- роялті;
- страхові виплати;
- виграші (призи) у лотерею чи в інші розіграші, у букмекерському парі, у парі тоталізатора;
- призи (виграші) у грошовій формі, одержані за перемогу та/або участь у спортивних змаганнях, у тому числі аматорських;
- благодійну допомогу;
- пенсію;
- спадщину;
- доходи від відчуження цінних паперів чи корпоративних прав;
- подарунки;
- інші доходи.





Особливості декларування доходів:

- У декларації зазначаються відомості про доходи, які суб'єкт декларування або члени його сім'ї отримали упродовж звітного періоду .
- Розмір отриманих доходів зазначається з урахуванням нарахованих податків і зборів



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.

2022 рік

1 ПМ = 2 481 грн

5 ПМ = 12 400 грн.



Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки



Особливості декларування доходів:

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

*Розділ XIII "Прикінцеві положення"
доповнено пунктом 2³ згідно із Законом №
2381-IX від 08.07.2022*

Установити, що тимчасово, з дня введення воєнного стану Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні", на період до припинення або скасування воєнного стану, а також протягом одного місяця з дня його припинення чи скасування вимога щодо відповідності подарунків загальновизнаним уявленням про гостинність та обмеження щодо вартості подарунків, встановлені частиною другою статті 23 цього Закону.



Не є доходом:

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



Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки

Не поширюються на вчинення таких дій:

□ одержання грошових коштів, у повному обсязі використаних (за наявності підтвердження використання одержаних грошових коштів у повному обсязі на одну або декілька із зазначених цілей) виключно для таких цілей:

○ здійснення витрат на придбання та доставку товарів з подальшою їх передачею у власність Збройним Силам України, іншим військовим формуванням, утвореним відповідно до законів України, добровольчим формуванням територіальних громад, розвідувальним органам, правоохоронним органам;

○ здійснення у встановленому законодавством порядку благодійних пожертв на користь Збройних Сил України

○ здійснення витрат на придбання та доставку товарів, оплату робіт чи послуг, наданих як гуманітарна допомога особам, які постраждали внаслідок збройної агресії Російської Федерації проти України;

○ здійснення переказів на спеціальні рахунки, відкриті Національним банком України для підтримки Збройних Сил України та/або для гуманітарної допомоги особам, які постраждали внаслідок збройної агресії Російської Федерації проти України;

○ здійснення у встановленому законодавством порядку благодійних пожертв для підтримки і захисту осіб, які постраждали внаслідок збройної агресії Російської Федерації проти України;



Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки



Соціальні виплати, субсидії є доходом лише в разі їх монетизації (виплати у грошовій формі).



Кошти, отримані в рамках Програми «єПідтримка» не є доходом і не підлягають декларуванню.



Відомості про поточний рахунок, відкритий для зарахування допомоги в рамках Програми «єПідтримка» необхідно зазначити в декларації у розділі 12.1, якщо такий рахунок буде відкрито станом на кінець звітного періоду (для декларацій всіх видів) або протягом не менше половини днів протягом звітного періоду (для декларації перед звільненням).



Відображення грошей



Гроші відображаються:

у розділі «Доходи» за умови їх дарування у звітному періоді у розмірі більше 12 400 грн (2022 рік);

у розділі «Правочини» — у сумі більше 124 050 грн (2022 рік).

Якщо на 31 грудня подаровані гроші не використані, зазначаються у розділі «Грошові активи», якщо розмір більше 248 100 грн (2022 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



Аліменти є доходом

Аліменти є власністю дитини, на яку вони виплачуються.



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.



Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки



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

Доходи різних видів, отримані від одного джерела, вказуються окремо.



Дохід у вигляді процентів, нарахованих за кількома вкладками, поміщеними в один банк, зазначається сукупно.

Дохід у вигляді процентів, нарахованих за вкладками, поміщеними в різні банки, зазначається окремо.



Розділ 12. Грошові активи



Види грошових активів:



- 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
- 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 валюту активу;
- особу, якій належить актив (суб'єкт декларування та/або член його сім'ї);
- права на актив;
- фізичну або юридичну особу, якій позичено кошти.



Декларуються якщо:

сукупна вартість перевищує 50 прожиткових мінімумів (2022 році — 124 050 грн).

Грошові активи суб'єкта декларування та членів його сім'ї не сумуються.

Відомості про грошові активи зазначаються в декларації окремо щодо суб'єкта декларування та кожного з членів його сім'ї.

- *Інформація про грошові активи зазначається станом на кінець звітного періоду*





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;
- особи, які мають право розпоряджатися
рахунком;
- особи, які відкрили рахунок на ім'я
декларанта або члена його сім'ї.





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



Номер банківської картки \neq номер рахунку.



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

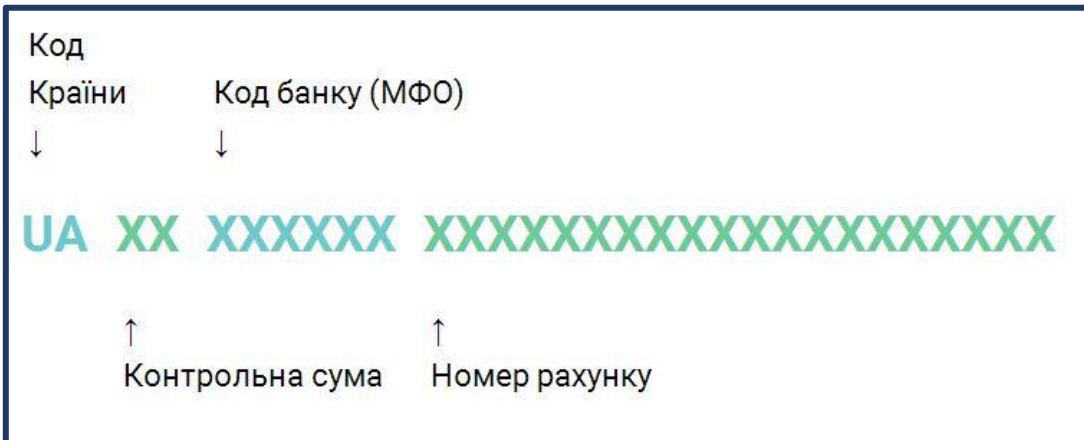


Закінчення строку дії картки \neq закриття рахунку.



Розділ 12.1. Приклади 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. Види фінансових зобов'язань



Фінансовими зобов'язаннями для цілей декларування є:



- отримані кредити;
- отримані позики;
- інші кошти, які були позичені суб'єкту декларування або члену його 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 (у декларації необхідно зазначити, які саме).



Розділ 13. Види фінансових зобов'язань



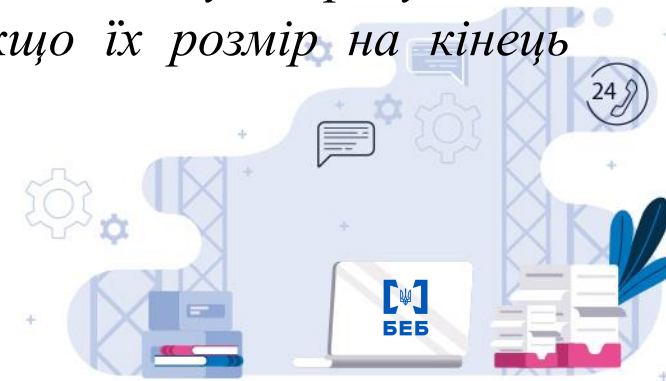
Відомості про фінансові зобов'язання суб'єкта декларування та/або членів його сім'ї за **позикою (кредитом)** зазначаються за наявності хоча б однієї з таких умов:



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

50 ПМ = 124 050 грн. у 2022 р.

- ! *Відомості про зобов'язання за позикою (кредитом) за умов, зазначених у пп. 2 та 3, зазначаються незалежно від розміру зобов'язання, у тому числі за відсутності такого зобов'язання на кінець звітного періоду.*
- ! *Відомості про штраф / пеню за прострочення погашення позики (кредиту) включаються в розмір позики (кредиту).*
- ! *Відомості про **інші фінансові зобов'язання**, у тому числі за договорами лізингу, страхування, недержавного пенсійного забезпечення, зазначаються лише у разі, якщо їх розмір на кінець звітного періоду перевищує 50 ПМ*



Користування «кредитним» лімітом банківських карток

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

Залишок заборгованості на останній день звітного періоду перевищив 50 ПМ.



За інших умов розмір коштів, якими користувалися не сумується.

*50 ПМ = 124 050 грн (2022 рік)



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 (2022 рік – 124 050 грн).

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



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 31 грудня;
- інформація про видатки: не дублювати правочин, який спричинив відповідний видаток у розділі «Інші правочини»;
- 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 «Видатки та правочини» вказуються правочини, на підставі яких у суб'єкта виникли фінансові зобов'язання, навіть якщо вони були припинені станом на 31 грудня.
- цей розділ не заповнюється у декларації кандидата на посаду.





Видатками для цілей декларування є:

- 1) **грошові кошти** суб'єкта декларування, передані у зв'язку з правочином, вчиненим з метою:
 - а) придбання у власність, володіння, користування активів, зазначених у ч. 1 ст. 46 Закону, та/або послуг (оплата навчання, лікування, косметичних, туристичних послуг тощо);
 - б) виконання договірних зобов'язань, в тому числі фінансових (боржником за зобов'язанням);
 - в) надання благодійної, матеріальної, фінансової допомоги;
 - г) фінансової підтримки політичної партії у формі внеску;
 - г) виконання рішення суду, яке набуло законної сили;
 - д) дарування (грошові кошти як подарунок);

- 2) **майно** суб'єкта декларування (за умови припинення права власності на нього), яке є:
 - а) засобом платежу відповідно до умов договору (наприклад, є предметом договору міни (бартеру));
 - б) матеріальною підтримкою політичної партії у формі внеску;
 - в) вкладом у статутний капітал товариства тощо.



Розділ 14. Видатки та правочини



Правочином є дія особи, спрямована на набуття, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків. Правочини можуть бути односторонніми та дво- чи багатосторонніми (договори).



Односторонній правочин може створювати обов'язки лише для особи, яка його вчинила (для інших осіб лише у випадках, встановлених законом, або за домовленістю з цими особами), наприклад, дарування майна.

Дво- чи багатостороннім правочином є погоджена дія двох або більше сторін, наприклад, купівля-продаж, обмін майна тощо.

Не будь-який правочин пов'язаний зі здійсненням видатку.
Однак видаток завжди здійснюється на підставі правочину.



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.

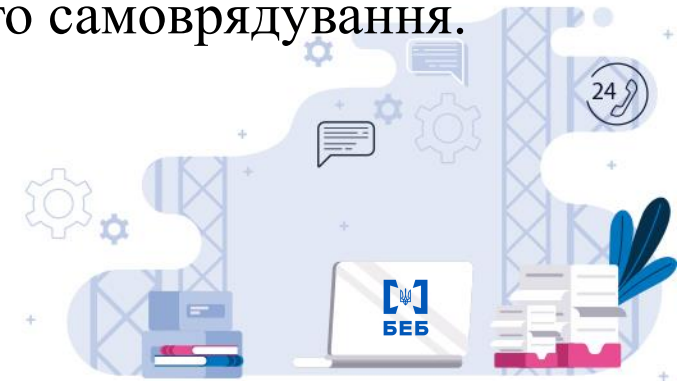


Розділ 16. Членство в організаціях та їх органах

НЕ зазначається у деклараціях членство (членство в органах) у таких об'єднаннях:



- політичні партії;
- релігійні організації;
- професійні спілки;
- об'єднання співвласників багатоквартирного будинку;
- асоціації органів місцевого самоврядування та їх добровільні об'єднання;
- об'єднання юридичних осіб приватного права, які не є громадськими об'єднаннями;
- органи суддівського, прокурорського самоврядування.





Повідомлення про суттєві зміни в 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

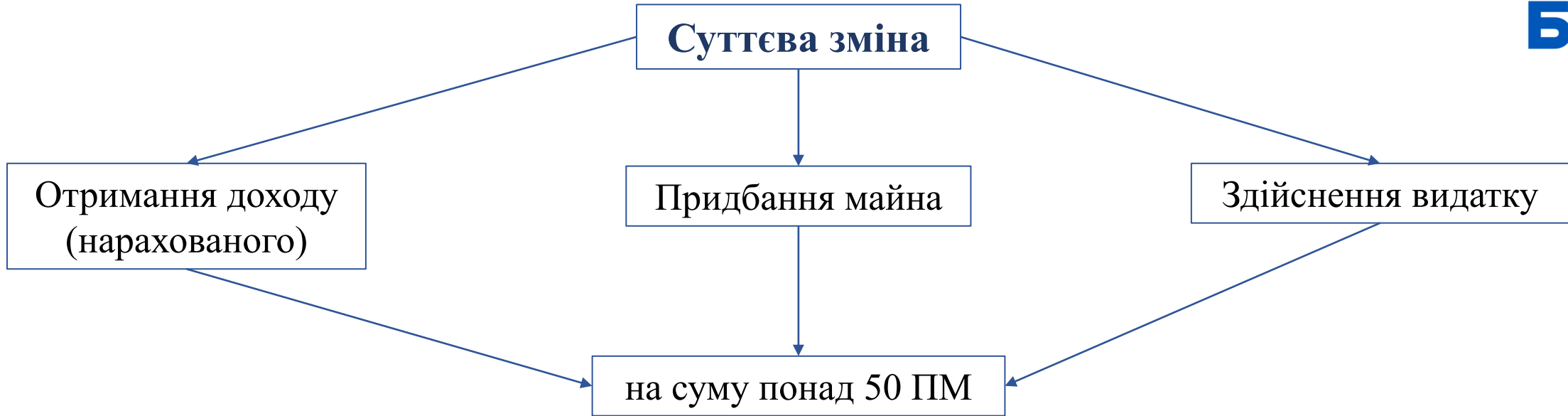
Перелік затверджений рішенням Національного агентства від 17.06.2016 № 2, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України від 19.07.2016 за № 987/29117



Національне агентство може змінювати Перелік



Суттєві зміни в майновому стані



*50 ПМ = 124 050 грн (2022 рік)

50 прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 01 січня відповідного року



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;
- валютно-обмінні операції на суму понад 50 ПМ – видаток і необхідне подання повідомлення;
- подається незалежно від того, перебуває суб'єкт декларування в Україні чи за її межами.





Повідомлення про відкриття валютного рахунку в установі банку-нерезидента



Валютні рахунки



Кого стосується



всіх суб'єктів декларування

всіх членів сім'ї



Валютний рахунок



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

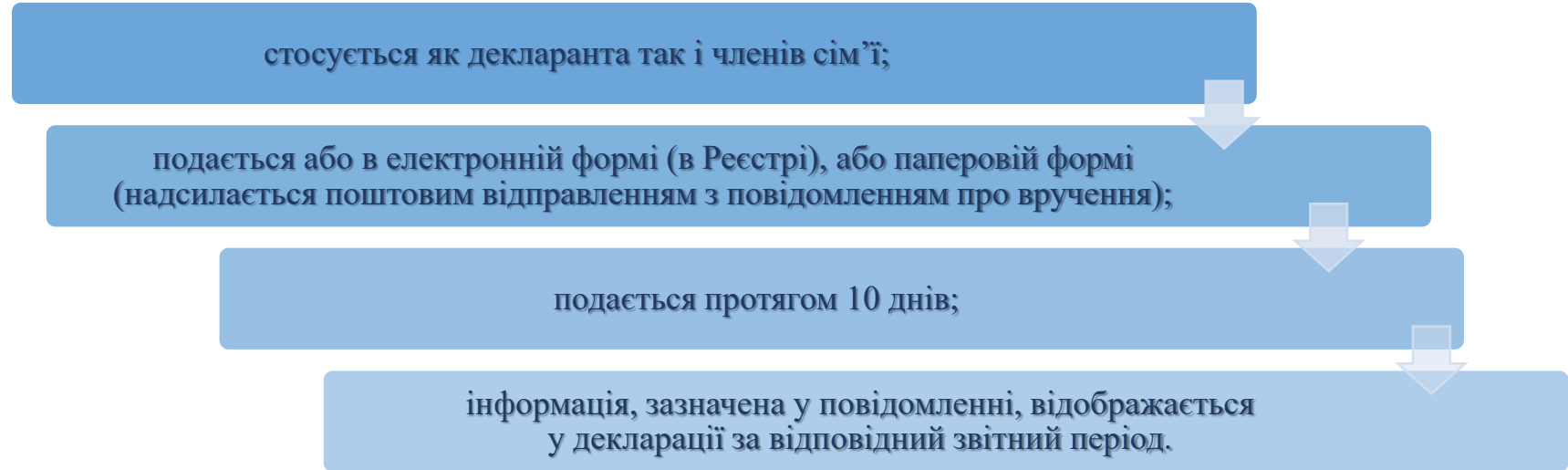
Установа банку-нерезидента



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



Корисна інформація



Важливо!!!

Якщо у вас виникли технічні проблеми при роботі з Реєстром ви можете звернутися до служби технічної підтримки за адресою **support@nazk.gov.ua**.

Декларанти можуть отримати роз'яснення у працівників:

Сектор запобігання та виявлення корупції +38 (044) 236 14 06

Консультації надаються в робочі дні
з понеділка по четверг з 9:00 до 18:00
в п'ятницю з 9:00 до 16:45.

за електронною поштою **anticor@esbu.gov.ua**

Ознайомитися з роз'ясненнями щодо заповнення
декларацій можна в розділі «База знань» вебсайту НАЗК:
<https://wiki.nazk.gov.ua/category/deklaruvannya/>



Корисна інформація



Друзі, підписуйтеся на офіційні сторінки Бюро економічної безпеки України у соціальних мережах, де ви зможете переглянути новини, а також інфографіки, коментарі керівництва та фахівців служби!

Буде корисно та цікаво!

Спілкуйтеся з БЕБ дистанційно за допомогою:



twitter



Telegram



esbu



facebook



instagram



youtube

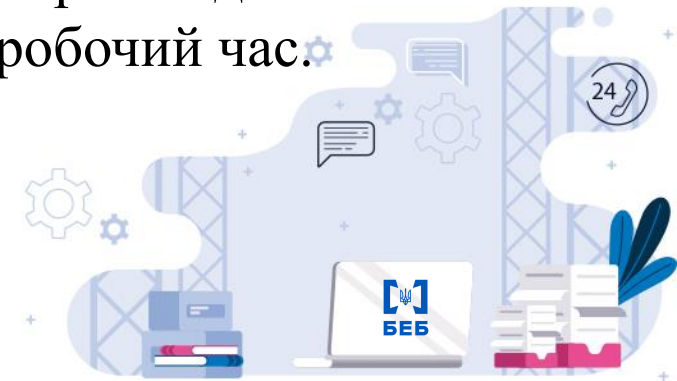


- ❑ Перед початком роботи з Реєстром декларацій переконайтеся у наявності усієї необхідної інформації для заповнення декларації.
- ❑ Не затягуйте початок заповнення декларації, оскільки декларації заповнюються та подаються в електронному вигляді. У випадку одночасної роботи в системі дуже великої кількості осіб, система може давати збоїв. У разі таких збоїв декларація може бути подана з порушенням строку, встановленого Законом, за що встановлена відповідальність.
- ❑ Завчасно переконайтеся у наявності доступу до Реєстру, правильної електронної пошти та чинності кваліфікованого електронного підпису, перевірте строк дії сертифіката КЕП.



Рекомендації

- ❑ Уразі зміни КЕП, після отримання нового КЕП необхідно зайти на сторінку входу до Реєстру <https://portal.nazk.gov.ua/login> і скористатись посиланням: «Я змінив свій особистий ключ». У полі «Електронна адреса, яка зазначена у Вашому персональному електронному кабінеті» вказати email, на який зареєстрований декларант в Реєстрі, та натиснути «Вислати код для відновлення». На вказану поштову скриньку надійде лист «Зміна КЕП / ЄДИНИЙ ДЕРЖАВНИЙ РЕЄСТР ДЕКЛАРАЦІЙ». Для зміни КЕП необхідно перейти за посиланням у листі, після цього у полі Акредитований центр сертифікації ключів (АЦСК) обрати Кваліфікований надавач електронних довірчих послуг (КНЕДП), який Вам видав КЕП, зі списку, обрати файл ключа та ввести пароль особистого ключа КЕП і натиснути «Змінити КЕП». Після цього з'явиться повідомлення про розгляд заявки.
- ❑ Заявки на зміну КЕП розглядаються протягом 1 доби у робочий час.



- Перевіряйте усю інформацію, яку вносите до декларації, одержуйте документальне підтвердження, зберігайте усі документи.
- Заповнюйте декларацію уважно і у декілька етапів, зберігайте чернетки. Перед накладанням КЕП збережіть заповнену декларацію у форматі PDF. Переконайтеся у тому, що декларація відображається в Реєстрі як подана.
- Якщо після подання декларації виявили у ній помилку, виправте її. На це дається 7 днів і 3 спроби. Якщо виявили пізніше – повідомите НАЗК через персональний кабінет реєстру.



Бюро
економічної
безпеки
України

Дякуємо за увагу!



Декларуємо добросовісно!

БЕБ

Презентацію підготував

*Сектор запобігання
та виявлення корупції*

*Головний спеціаліст
Пекельна Дарія*

2023 рік

