

ДО УВАГИ СУБ'ЄКТІВ ДЕКЛАРУВАННЯ!

З 1 січня 2020 року розпочався черговий етап подання суб'єктами декларування до Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (далі - Реєстр) щорічних електронних декларацій за 2019 рік відповідно до Закону України від 14.10.2014 №1700-VII "Про запобігання корупції" (далі – Закон).

У зв'язку з цим нагадуємо про необхідність подати до 1 квітня 2020 року шляхом заповнення на офіційному веб-сайті Національного агентства з питань запобігання корупції декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування за 2019 рік за формою, що визначається Національним агентством.

Акцентуємо увагу на тому, що вже зараз Вам необхідно перевірити адресу електронної поштової скриньки, яка вказана у персональному кабінеті Реєстру, а також перевірити термін дії та працездатність Вашого кваліфікованого електронного підпису для роботи з Реєстром.

Звертаємо увагу, що відповідно до Закону України від 02.10.2019 №140-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо забезпечення інституційного механізму запобігання корупції» внесено зміни в процедуру електронного декларування, які вводяться в дію з 01.01.2020 року, зокрема:

1. Змінено норму щодо подання виправленої декларації. Так, встановлюється, що декларант протягом семи днів після подання декларації має право подати виправлену декларацію не більше трьох разів.

2. Розширюється перелік відомостей, який декларант має подавати щодо себе і членів сім'ї. Так, декларант зазначає відомості про:

- прізвище, ім'я, по батькові;
- число, місяць і рік народження;
- реєстраційний номер облікової картки платника податків;
- серію та номер паспорта громадянина України;
- унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі суб'єкта декларування та членів його сім'ї (далі - УНЗР). Національне агентство наразі готує пропозиції щодо приведення підзаконних нормативно-правових актів у відповідність до нових положень Закону. Зокрема, передбачається, що Форма декларації осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, міститиме окреме поле для зазначення УНЗР суб'єкта декларування (розділ 2.1 «ІНФОРМАЦІЯ ПРО СУБ'ЄКТА ДЕКЛАРУВАННЯ» декларації) та членів його сім'ї (розділ 2.2 «ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЧЛЕНІВ СІМ'Ї СУБ'ЄКТА ДЕКЛАРУВАННЯ» декларації).

У разі відсутності у суб'єкта декларування або членів його сім'ї УНЗР передбачається можливість обрання суб'єктом декларування відповідного значення цього поля.

- зареєстроване місце їх проживання;

- місце фактичного проживання або поштову адресу, на яку суб'єкту декларування Національним агентством може бути надіслано кореспонденцію;
- місце роботи (проходження служби);
- займану посаду;
- категорію посади 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, а також належність до національних публічних діячів відповідно до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»;
- відомості, пов'язані із юридичними особами, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) яких є суб'єкт декларування або члени його сім'ї, — трасти або інші подібні правові утворення, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) яких є суб'єкт декларування або члени його сім'ї;
- нематеріальні активи, що належать суб'єкту декларування або членам його сім'ї, у тому числі об'єкти інтелектуальної власності, що можуть бути оцінені в грошовому еквіваленті, криптовалюти.

У пункті 7 декларації слова «отримані (нараховані) доходи» замінено словами «отримані доходи суб'єкта декларування або членів його сім'ї».

3. Внесено деякі уточнення до поняття «члени сім'ї». Так, до членів сім'ї додатково віднесено дітей суб'єкта декларування до досягнення ними повноліття – незалежно від спільного проживання із суб'єктом. Серед новацій у Законі – також необхідність декларувати осіб, що спільно проживали із суб'єктом декларування станом на останній день звітного періоду або сукупно протягом не менше 183 днів протягом року, що передуює року подання декларації. Якщо прожив з кимось півроку – декларуй!

4. Додається ще один блок відомостей, які зазначатимуться в декларації. Так, підлягають декларуванню банківські та інші фінансові установи, у тому числі за кордоном, в яких у суб'єкта декларування або членів його сім'ї відкриті рахунки (незалежно від типу рахунку, а також рахунки, відкриті третіми особами на ім'я суб'єкта декларування або членів його сім'ї) або зберігаються кошти, інше майно. Такі відомості включають дані про тип та номер рахунку, дані про банківську або іншу фінансову установу, осіб, які мають право розпоряджатися таким рахунком або мають доступ до індивідуального банківського сейфу, осіб, які відкрили рахунок на ім'я суб'єкта декларування або членів його сім'ї. Відтепер суб'єкти декларування повинні врахувати, що Закон чітко встановив норму, що заповнювати електронну декларацію треба незалежно від того, знаходиться об'єкт декларування на території України чи за її межами.

5. Додається вимога щодо декларування фінансових зобов'язань членів сім'ї декларанта.

6. Скасовується норма щодо обов'язковості декларування фінансових зобов'язань, розмір яких не перевищує 50 прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня звітного року;

7. Додається норма про те, що дані про об'єкт декларування, який перебував у володінні або користуванні суб'єкта декларування або членів його сім'ї, зазначаються в декларації, якщо такий об'єкт перебував у володінні або користуванні станом на останній день звітного періоду або протягом не менше половини днів протягом звітного періоду.

8. Вводиться норма про те, що під час заповнення декларацій та подання повідомлень про суттєві зміни в майновому стані членами сім'ї суб'єкта декларування, які не є його подружжям або дітьми, вважаються особи, що спільно проживали із суб'єктом декларування станом на останній день звітного періоду або сукупно протягом не менше 183 днів протягом року, що передує року подання декларації. Тобто, якщо квартира, машина чи інше майно були у власності чи користуванні півроку, її потрібно декларувати. Навіть якщо вже на 31.12 звітного року майно вибуло з власності чи користування. А саме, якщо суб'єкт декларування мав майно, а потім його продав у липні – грудні і на 31.12 звітного року не володів цим майном, відтепер закон зобов'язує його декларувати це майно.

9. Вносяться зміни щодо підстав подання повідомлень про суттєві зміни в майновому стані та звужується коло декларантів, на яких поширюється вимога щодо подання таких повідомлень, а саме:

– під суттєвими змінами у майновому стані суб'єкта декларування, крім отримання доходу, придбання майна, розумітиметься здійснення видатку на суму, яка перевищує 50 прожиткових мінімумів;

– положення щодо подання повідомлень про суттєві зміни в майновому стані застосовуються до суб'єктів декларування, які є службовими особами, що займають відповідальне та особливо відповідальне становище, а також суб'єктів декларування, які займають посади, пов'язані з високим рівнем корупційних ризиків, відповідно до статті 50 цього Закону.

Одночасно попереджаємо про відповідальність за порушення вимог фінансового контролю, передбачену статтею 172⁶ Кодексу України про адміністративні правопорушення.