

ІНФОРМАЦІЙНА ПАМ'ЯТКА

До Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо особливостей подання службовими особами декларацій про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру у 2016 році».

(витяг із Закону та витяг із Рішення Національного агентства з питань запобігання корупції від 10.06.2016 №3)

15 березня 2016 року прийнятий Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо особливостей подання службовими особами декларацій про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру у 2016 році» (далі Закон №1022 – VIII). Цим законом внесені такі зміни до деяких статей законодавчих Актів України:

- **«Кодексу України про адміністративні правопорушення»** - яким передбачена адміністративна відповідальність за несвоєчасне подання без поважних причин або подання завідомо недостовірних відомостей у декларації особи уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

- **Кримінального кодексу України** - яким передбачена кримінальна відповідальність за подання суб'єктом декларування завідомо недостовірних відомостей у декларації стосовно майна або іншого об'єкта декларування, що має вартість, якщо такі відомості відрізняються від достовірних на суму понад 250 мінімальних заробітних плат.

- **Закону України «Про запобігання корупції»** - яким передбачена можливість упродовж семи днів після подання декларації суб'єкту декларування подати виправлену декларацію; у разі притягнення суб'єкта декларування за неподання, несвоєчасне подання декларації або в разі виявлення у ній недостовірних відомостей суб'єкт декларування зобов'язаний подати відповідну декларацію з достовірними відомостями; суб'єкт декларування має вказувати як зареєстроване місце проживання так і місце фактичного проживання або поштову адресу; декларується цінне рухоме майно вартість якого перевищує 100 мінімальних заробітних плат (в редакції Закону України «Про запобігання корупції» від 14 жовтня 2016 року №1700-VII 50 мінімальних заробітних плат); видатки та всі правочини, вчинені у звітному періоді, на підставі яких у суб'єкта декларування виникає або припиняється право власності (купівля, продаж), володіння чи користування, у тому числі спільної власності на нерухоме або рухоме майно, нематеріальні та інші активи зазначається у разі якщо розмір відповідного видатку перевищує 50 мінімальних заробітних плат (в редакції Закону України «Про запобігання корупції» від 14 жовтня 2016 року №1700-VII 20 мінімальних заробітних плат) встановлених на 1 січня звітного року.

Повна перевірка декларації достовірності задекларованих відомостей, перевірка наявності конфлікту інтересів та ознак незаконного збагачення може здійснюватись у період здійснення суб'єктом декларування своєї діяльності, а також протягом трьох років після припинення такої діяльності.

Національне агентство з питань запобігання корупції (далі - НАЗК) також проводить перевірку декларації на підставі інформації отриманої від фізичних та юридичних осіб, із засобів масової інформації, та інших джерел, про можливе відображення у декларації недостовірних відомостей.

Починаючи з моменту запуску електронного декларування, першими – протягом 60 днів, декларації мають подати особи, які згідно зі статтею 50 Закону України «Про запобігання корупції» займають відповідальне та особливо відповідальне становище. Всі інші державні службовці почнуть заповнювати електронні декларації вже з 1 січня 2017 року.

Подання декларації особами уповноваженими на виконання функцій держави або місцевого самоврядування проводиться згідно з вимогами ст. 45 Закону України «Про запобігання корупції» (декларацію заповнюють та подають особи, зазначені у пункті 1, підпункті «а» пункту 2 частини першої статті 3 Закону України «Про запобігання корупції».)

10 червня 2016 року НАЗК затвердило рішення і визначений порядок функціонування Єдиного державного реєстру декларацій осіб, порядок формування, ведення та оприлюднення інформації, форму декларації, форму повідомлення про суттєві зміни в майновому стані декларанта, технічні вимоги до заповнення полів форми декларації та форми повідомлення. У відповідності до прийнятих рішень, кожен декларант пройде електронну ідентифікацію та буде мати свій персональний електронний «кабінет» на сайті НАЗК і електронну печатку.

Форма декларації осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (далі-декларація), складається з правил заповнення форми декларації та шістнадцяти розділів, у яких суб'єкт декларування зазначає інформацію про себе, членів сім'ї та об'єкти декларування згідно із Законом України «Про запобігання корупції».

Декларація заповнюється та подається особисто суб'єктом декларування на веб-сайті НАЗК через власний персональний електронний кабінет суб'єкта декларування у системі Єдиного державного реєстру декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, шляхом заповнення електронної форми.

Паперова копія декларації не подається.

Інформація у декларації подається незалежно від того, знаходиться об'єкт декларування на території України чи за її межами.

Доходи та видатки суб'єкта декларування відображаються у грошовій одиниці України.

Вартість майна, майнових прав, активів, інших об'єктів декларування, що знаходяться у власності суб'єкта декларування або членів його сім'ї, зазначається у грошовій одиниці України відповідно до їх грошової оцінки або – якщо така оцінка не проводилася чи її результати не відомі – на момент набуття об'єкта у власність (згідно з документом, на підставі якого було набуто право власності). Інформація про вартість нерухомого майна не зазначається, якщо вона не відома суб'єкту декларування і не повинна була стати відома внаслідок вчинення відповідного правочину.

У разі відмови члена сім'ї суб'єкта декларування надати будь-які відомості чи їх частину для заповнення декларації, суб'єкт декларування зобов'язаний зазначити це в декларації, відобразивши в декларації всю відому йому інформацію про об'єкти декларування стосовно такого члена сім'ї. Відповідно до частини першої статті 50 Закону НАЗК проводить повну перевірку декларації, а також самостійно проводить повну перевірку інформації, яка підлягає відображенню в декларації, щодо членів сім'ї суб'єкта декларування у випадку, якщо член сім'ї суб'єкта декларування відмовився надати будь-які відомості для заповнення декларації.

Членами сім'ї суб'єкта декларування є: особи, які перебувають у шлюбі із суб'єктом декларування (чоловік/дружина), незалежно від того, чи вони проживають спільно, діти, у тому числі повнолітні діти, батьки, особи, які перебувають під опікою і піклуванням, інші особи які спільно проживають, пов'язані спільним побутом, мають взаємні права і обов'язки із суб'єктом декларування (крім осіб, взаємні права та обов'язки яких не мають характеру сімейних - наприклад, особи, що спільно орендують житло), у тому числі особи, які спільно проживають із суб'єктом декларування, але не перебувають з ним у шлюбі.

Суб'єкт декларування повинен задекларувати всі об'єкти нерухомості, що належать йому або членам його сім'ї на праві власності, знаходяться у них в оренді чи на іншому праві користування, незалежно від форми укладення правочину, внаслідок якого набуто таке право, це включає такі об'єкти нерухомості: земельна ділянка, житловий будинок, квартира, офіс, садовий (дачний) будинок, гараж та інше. Також декларуванню підлягають об'єкти незавершеного будівництва, об'єкти не прийняті в експлуатацію, об'єкти, право власності на які не зареєстровано в установленому законом порядку які повністю або частково побудовані з матеріалів чи за кошти суб'єкта декларування або членів його сім'ї.

Суб'єкт декларування повинен задекларувати: цінне рухоме майно, вартість якого перевищує 100 мінімальних заробітних плат. Під рухомим майном розуміються будь-які матеріальні об'єкти, які можуть бути переміщеними без заподіяння їм шкоди, наприклад: ювелірні вироби, домашні електронні пристрої, одяг, твори мистецтва, антикваріат тощо. Декларуються також транспортні засоби та інші самохідні машини і механізми незалежно від їх вартості.

Суб'єкт декларування повинен задекларувати: будь-які корпоративні права, у тому числі частки (паї) у статутному капіталі чи в будь-якому іншому еквіваленті статутного капіталу товариства, підприємства, організації, що зареєстровані в Україні або за кордоном, у тому числі пайові внески в кредитній спілці.

Суб'єкт декларування повинен зазначити отриманий (нарахований) дохід упродовж звітнього року.

Доходи включають: заробітну плату, отриману за основним місцем роботи і за роботу за сумісництвом, гонорари, дохід від зайняття підприємницькою або незалежною діяльністю, дохід від надання майна в оренду, дивіденди, проценти, роялті, страхові виплати, благодійну допомогу, пенсію, спадщину. Доходи від відчуження цінних паперів, корпоративних прав, подарунки та інші доходи.

Подарунки у формі грошових коштів та іншій формі ніж грошові кошти (рухоме майно, нерухомість) повинні зазначатися в декларації, якщо розмір таких подарунків, отриманих від однієї особи (групи осіб) протягом року, перевищує п'ять мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітнього року.

Суб'єкт декларування повинен задекларувати: готівкові кошти, кошти, розміщені на банківських рахунках, внески до кредитних спілок та інших небанківських фінансових установ, у тому числі до інститутів спільного інвестування, кошти, позичені суб'єктом декларування або членом його сім'ї третім особам, активи у дорогоцінних (банківських) металах, отримані кредити, отримані позики, зобов'язання за договорами лізингу, розмір сплачених коштів в рахунок основної суми позики (кредиту) та процентів за позикою (кредитом), зобов'язання за договорами страхування та недержавного пенсійного забезпечення, кошти, позичені суб'єкту декларування або члену його сім'ї іншими особами, несплачені податкові зобов'язання, інше. Інформація зазначається якщо сукупна вартість або розмір зобов'язання перевищує 50 мінімальних заробітних плат, встановлених на 1 січня звітнього року.

Суб'єкт декларування повинен задекларувати посаду чи роботу за сумісництвом незалежно від тривалості та чи була вона оплачуваною.

Зокрема, Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо особливостей подання службовими особами декларацій про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру у 2016 році» передбачає, що подання суб'єктом декларування завідомо недостовірних відомостей у декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, передбаченої законом «Про запобігання корупції», або умисне неподання декларації, карається адміністративним штрафом і навіть несе кримінальну відповідальність як наведено в таблиці:

За завідомо недостовірні відомості у декларації передбачено адміністративний штраф, і навіть кримінальну відповідальність.

Адміністративна відповідальність

Несвоєчасне подання декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування тягне за собою накладення штрафу від 50 до 100 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, відповідно до ч. 1 ст. 172-6 КУАП.

Неповідомлення або несвоєчасне повідомлення про відкриття валютного рахунка в установі банку-нерезидента або про суттєві зміни у майновому стані тягне за собою накладення штрафу від 100 до 200 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, відповідно до ч. 2 ст. 172-6 КУАП.

Подання завідомо недостовірних відомостей, майно на суму 100-250 МЗП або 138 – 344 тис.грн штраф, який становитиме від 17 тис. до 42,5 тис. грн

Кримінальна відповідальність

Набуття особою, уповноваженою на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, у власність активів у значному розмірі, законність підстав набуття яких не підтверджено доказами, а так само передача нею таких активів будь-якій іншій особі -

караються позбавленням волі на строк до двох років з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років з конфіскацією майна, відповідно до ст. 368-2 КК України.

Подання суб'єктом декларування завідомо недостовірних відомостей або умисне неподання суб'єктом декларування зазначеної декларації (**більше ніж 344,5 тис. грн.**) караються штрафом 42,5 – 51 тис. грн., громадськими роботами на строк від ста п'ятдесяти до двохсот сорока годин, або позбавленням волі на строк до двох років, з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років, відповідно до ст. 366-1 КК України.

Повна інформація щодо електронного декларування розміщена на офіційному сайті НАЗК: <http://nazk.gov.ua/>.