

УВАГА!!!

З 01 січня 2025 розпочалось декларування доходів, отриманих у 2024 році яке триватиме до 31 березня 2025 року.

Загальні правила заповнення декларації

- Зібрати дані про себе та членів сім'ї
- Вартість заокруглюється до одиниці за математичними правилами (крім номінальної вартості одного цінного папера, площі об'єктів у розділах 3, 4, вартість у грошовому вираженні та відсотках від загального капіталу у розділі 8, кількості криптовалюти у розділі 10)
- Розмір (вартість) зазначається у гривні, крім розділів 12 Грошові активи та 13 Фінансові зобов'язання
- Вартість зазначається, якщо відома або повинна бути відомою за правочином • Відомості про об'єкт декларування можуть дублюватися у різних розділах.

Пороги для декларування у різних розділах декларації

Розділ 5 «Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)» зазначається, якщо його вартість перевищує 100 ПМ.

Розділ 11 «Доходи, у тому числі подарунки» – якщо вартість подарунка, отриманого суб'єктом декларування або членом його сім'ї, перевищує 5 ПМ

Розділ 12 «Грошові активи» – якщо сукупна вартість грошових активів перевищує 50 ПМ. Якщо сукупно розмір всіх активів суб'єкта декларування/члена його сім'ї перевищує зазначений поріг, то в декларації зазначається інформація про кожен окремий вид грошових активів незалежно від розміру (станом на останній день звітного періоду) .

Розділі 13 «Фінансові зобов'язання» зазначаються, якщо: -розмір отриманої у звітному періоді позики (кредиту) перевищує 50 ПМ; -розмір зобов'язання за позикою (кредитом) на початок звітного періоду перевищує 50 ПМ (у разі якщо позика (кредит) отримано у попередніх звітних періодах); -розмір зобов'язання за позикою (кредитом) на кінець звітного періоду перевищує 50 ПМ .

Розділі 14 «Видатки та правочини суб'єкта декларування» якщо розмір разового видатку / вартість предмета правочину перевищує 50 ПМ.

Чи можна подати виправлену декларацію або іншим чином виправити інформацію, зазначену в декларації?

-Так, виправлену декларацію можна подати впродовж 30 днів після подання декларації -після 30-денного строку звернутися до НАЗК з листом із поясненням причин, що призвели до внесення недостовірних відомостей та неподання виправленої декларації у зазначений строк, додавши підтвердні документи та через персональний електронний кабінет Реєстру декларацій.

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». Для ідентифікації суб'єкта декларування та членів його сім'ї використовується: – серія та номер паспорту; – свідоцтво про народження; – унікальний Номер запису у Єдиному державному демографічному реєстрі.

Ідентифікація за межами України

-Документи видані в одній країні і варіанти написання збігаються – відомості про один документ цієї країни (пріоритет паспорт/посвідка на проживання);
-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);
-Документи можуть бути видані державою Україна або будь-якою іншою державою;
-Видані в одній країні і варіанти написання не збігаються – відомості про всі документи;
-Видані в різних країнах – відомості про всі документи; -Позначка про відсутність громадянства (підданства) іноземної держави / права на постійне проживання на території іноземної держави у розділі 2.1 обов'язкова

Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування

Членами сім'ї суб'єкта декларування є:

1) особа, яка перебуває у шлюбі із суб'єктом декларування (чоловік/дружина) станом на останній день звітного періоду, – незалежно від спільного проживання із суб'єктом декларування упродовж звітного періоду;

2) діти суб'єкта декларування до досягнення ними повноліття, незалежно від їх спільного проживання із суб'єктом декларування упродовж звітного періоду; 3) будь-які особи, які станом на останній день звітного періоду (за умови спільного проживання із суб'єктом декларування впродовж 30 календарних днів, що передували останньому дню звітного періоду) або сукупно протягом не менше 183 днів протягом року, що передусь року подання декларації:

– спільно проживали;

– були пов'язані спільним побутом;

– мали взаємні права та обов'язки із суб'єктом декларування (крім осіб, взаємні права та обов'язки яких не мають характеру сімейних), у тому числі особи, які спільно проживали із суб'єктом декларування, але не перебували у шлюбі.

Якщо член сім'ї суб'єкта декларування відмовив йому у наданні всієї або частини інформації, що повинна бути відображена в декларації, і при цьому суб'єкту декларування ця інформація не відома, рекомендується у відповідних полях форми декларації обирати позначку «Член сім'ї не надав інформацію». Якщо член сім'ї відмовився надати таку інформацію, але ця інформація відома суб'єкту декларування або може бути ним отримана з офіційних джерел (наприклад, із правовстановлюючих документів, відкритих державних реєстрів), то суб'єкт декларування повинен відобразити у декларації всю відому йому інформацію. Якщо члену сім'ї відповідна інформація не відома і вона не може бути ним отримана з офіційних джерел ((наприклад, із правовстановлюючих документів, відкритих державних реєстрів), то у відповідних полях декларації рекомендується обрати позначки «Не відомо»).

Об'єкти нерухомості

У декларації зазначаються всі об'єкти, що належать суб'єкту декларування та членам його сім'ї на праві:

-приватної власності, у т.ч. спільної власності;

-оренди (ознаки оренди – строковість, платність, поверненість, може бути обумовлена усно або в договорі);

-володіння, іншого права користування.

Форма правочину не важлива. Власність: декларується за наявності на кінець звітного періоду. Володіння/користування об'єктом:

1) станом на 31 грудня;

2) не менше половини днів звітного періоду (183 дні).

Суб'єкт декларування зобов'язаний вносити до декларації відомості про всі об'єкти нерухомості, що належать йому та членам його сім'ї на праві приватної власності або перебувають у них на праві володіння або користування, в тому числі якщо такі об'єкти розташовані на тимчасово окупованій території України (ТОТ) У декларації не зазначаються відомості про об'єкти декларування, які належать суб'єкту декларування або членам його сім'ї на праві приватної власності, включаючи спільну власність, якщо такі об'єкти в установленому законом порядку визнані знищеними внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією РФ проти України.

Об'єкти незавершеного будівництва

Це об'єкти, щодо яких 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; об'єкт розташований на земельній ділянці, що належить декларанту/членам його сім'ї на праві власності, оренди чи іншому праві користування; об'єкт повністю/частково побудований з

матеріалів чи за кошти декларанта/членів його сім'ї (наприклад квартира в багатоповерхівці – якщо набуто майнові права).

Цінне рухоме майно (крім транспортних засобів)

Основні ознаки: можуть бути переміщені; їхня вартість перевищує 100 прожиткових мінімумів; належить декларанту/членам його сім'ї на праві власності; перебуває у володінні/користуванні станом на 31 грудня; перебувало у володінні/користуванні не менше половини днів протягом звітного періоду.

Види цінного рухомого майна: ювелірні вироби, твори мистецтва, антикваріат, одяг, взуття, аксесуари, предмети інтер'єру, годинники, дерева, рослини, напої, парфумерія, сімейні реліквії, столові набори тощо.

Цінне рухоме майно – транспортні засоби

Вид Джерело інформації	Вид Джерело інформації
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

Момент набуття права власності в Україні визначається з моменту передання майна, якщо інше не встановлено договором або законом

- підписання акту приймання-передачі;
 - реєстрація у сервісному центрі МВС; • проведення повного розрахунку тощо.
- Державна реєстрація ТЗ ≠ державна реєстрація права власності.

Момент набуття права власності за кордоном (для цілей декларування) – момент здійснення оплати за транспортний засіб;

Момент припинення права власності – дата зняття з реєстрації у зв'язку з вибракуванням (знищенням). Викрадення не припиняє права власності. Передача транспортного засобу за довіреністю не припиняє права власності на нього.

Цінні папери

акції; інвестиційні сертифікати; державні облігації України, облігації місцевих позик; казначейські зобов'язання України; векселі; опціонні сертифікати; фондові варанти; іпотечні облігації, заставні; державні деривативи; інвестиційний сертифікат для придбання житла в багатоквартирному будинку теж декларується у розділі «Цінні папери»; 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.

Корпоративні права

Корпоративні права – частки (паї) у статутному (складеному) капіталі товариства, зареєстрованого в Україні або за кордоном. Вартість корпоративних прав 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 на дату набуття). Відомості зазначаються до ліквідації підприємства (із зазначенням відповідних відомостей у Реєстрі) навіть, якщо діяльність підприємством не здійснюється. ! члени кооперативу можуть бути носіями корпоративних прав ! правила передачі корпоративних прав визначені статтею 36 ЗУ «Про запобігання корупції»

Кінцевий бенефіціарний власник

кінцевий бенефіціарний власник – фізична особа, яка здійснює вирішальний вплив (контроль) на діяльність клієнта та/або фізичну особу, від імені якої проводиться фінансова операція. Ознакою здійснення прямого вирішального впливу на діяльність є безпосереднє

володіння фізичною особою часткою у розмірі не менше 25% статутного (складеного) капіталу або прав голосу юридичної особи. Кінцевим бенефеціарним власником – не може бути особа, яка має формальне право на 25% чи більше відсотків статутного капіталу або право голосу в юридичній особі, але є комерційним агентом, номінальним утримувачем або номінальним власником, або лише посередником щодо такого права.

Нематеріальні активи

Це об'єкти права інтелектуальної власності, що можуть бути оцінені в грошовому еквіваленті (авторське право, патент на винахід, сорт рослин, ліцензії на право користування об'єктами інтелектуальної власності, тощо), 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. Відомості про наукову, публіцистичну статтю (матеріал) зазначається лише у разі наявності реєстрації авторського права на них. Криптовалюта. Вартість криптовалюти зазначається у гривнях. Вказується як один об'єкт, якщо придбано один вид криптовалюти у одного постачальника. Дата набуття – у разі декількох трансакцій вказується дата останньої трансакції. Вартість – вказуються фактичні витрати. Декілька трансакцій – сукупна вартість одного об'єкту на дату останньої трансакції. Ідентифікатор в системі обігу – публічна адреса (публічний ключ).

Доходи, у тому числі подарунки

Зазначаються відомості про доходи суб'єкта декларування та/або членів його сім'ї, у тому числі доходи у вигляді заробітної плати (грошового забезпечення), отримані як за основним місцем роботи, так і за сумісництвом, гонорари, дивіденди, проценти, роялті, страхові виплати, благодійна допомога, пенсія, доходи від відчуження цінних паперів та корпоративних прав, подарунки та інші доходи. Такі відомості включають дані про:

-джерело (джерела) доходу;

-вид доходу; -розмір доходу;

-особу, яка отримала дохід (суб'єкт декларування та/або член його сім'ї) Відомості про доходи зазначаються незалежно від їх розміру, крім подарунка, відомості про який зазначаються лише у разі, якщо його вартість перевищує 5 ПМ, а для подарунків у вигляді грошових коштів – якщо розмір таких подарунків, отриманих від однієї особи (групи осіб) протягом року, перевищує 5 ПМ.

! Не вважається доходом/видатком рух коштів у готівковій або безготівковій формі між суб'єктом декларування та членами його сім'ї, відомості про яких зазначені в розділі «Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування» декларації, та не підлягає декларуванню в розділах 11 «Доходи, у тому числі подарунки» та 14 «Видатки та правочини суб'єкта декларування».

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

! Розмір отриманих доходів зазначається з урахуванням нарахованих податків і зборів. ! Не є доходом: відрядження; кредит; позика; інші фінзобов'язання.

Чи є доходом грошова допомога, яка надається ВПО для покриття витрат на проживання? Так. Соціальні виплати вважаються доходом і відображаються в декларації лише в разі їх монетизації. Вказана грошова допомога надається особам, які перемістилися з тимчасово окупованої території, а також території адміністративно-територіальних одиниць, де проводяться бойові дії, і виплачується на поточний банківський рахунок особи за рахунок коштів державного бюджету, а отже є монетизованою соціальною виплатою (соціальною допомогою). Отже, грошова допомога для покриття витрат на проживання (грошова допомога на проживання) підлягає відображенню в декларації за загальними правилами. Датою отримання такого доходу є дата зарахування коштів на рахунок отримувача.

Чи є доходом грошова допомога, виплачена за рахунок коштів міжнародних організацій (яка виплачується у зв'язку з повномасштабною війною)? Ні, якщо виплата матеріальної допомоги за рахунок коштів іноземної держави (крім держави, визнаної Верховною Радою України державою-агресором) або міжнародної організації повністю

або частково припадає на період дії воєнного стану. Такі виплати можуть здійснюватись за рахунок коштів Всесвітньої продовольчої програми ООН, Управління Верховного комісара ООН у справах біженців, коштів ЮНІСЕФ, Місії Міжнародного Комітету Червоного Хреста в Україні тощо. ! Зазначене правило застосовується для заповнення тих декларацій, звітний період яких повністю або частково припадає на період дії воєнного стану.

Чи є доходом компенсація витрат, пов'язана з безоплатним тимчасовим розміщенням (перебуванням) ВПО? Так.

Чи є доходом одноразова грошова допомога, виплачена членам сім'ї загиблих або померлих внаслідок поранення військовослужбовців, осіб рядового і начальницького складу, поліцейських під час дії воєнного стану? Так.

Грошові активи

Грошовими активами є (станом на кінець звітного періоду): 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 (згідно із Законом України «Про інститути спільного інвестування» такими інститутами є корпоративні та пайові фонди); 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 валюта активу; найменування та код ЄДРПОУ установи, де відкриті рахунки або зроблені внески.

Банківські та інші фінансові установи, у тому числі за кордоном, у яких у суб'єкта декларування або членів його сім'ї відкриті рахунки або зберігаються кошти, інше майно

! НОМЕРИ РАХУНКІВ з 12.10.2023 МОЖНА НЕ ЗАЗНАЧАТИ Зазначаються відомості про банківські та інші фінансові установи, у тому числі за кордоном, у яких у суб'єкта декларування та/або членів його сім'ї відкриті рахунки (незалежно від типу рахунка, а також рахунки, відкриті третіми особами на ім'я суб'єкта декларування або членів його сім'ї) або зберігаються кошти, інше майно. Рахунки мають бути відкриті станом на останній день звітного періоду або протягом не менше половини днів протягом звітного періоду. ! Завершення строку дії банківської платіжної картки або припинення надходжень на таку картку не тягне за собою автоматичне закриття рахунка у банківській установі.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання це – 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.

Зазначаються відомості про фінансові зобов'язання суб'єкта декларування та/або членів його сім'ї за позикою (кредитом) 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. **Приклад.** Кредитний договір укладено у 2015 році та в тому самому році отримано всю суму кредиту – 500 000 грн. Протягом 2015 – 2020 років сплачено 300 000 грн. Упродовж 2021 року (звітний період) сплачено коштів у рахунок: основної суми кредиту – 160 000 грн, процентів за кредитом – 20 000 грн. У розділі 13 «Фінансові зобов'язання» декларації за 2021 рік зазначаються такі відомості: у полі «Розмір позики (кредиту), отриманої у звітному періоді, або розмір зобов'язання за позикою (кредитом) станом на початок звітного періоду» – 200 000 грн; «Розмір

сплачених у звітному періоді коштів у рахунок основної суми боргу за позикою (кредитом)» – 160 000 грн; «Розмір сплачених у звітному періоді процентів за позикою (кредитом)» – 20 000 грн; «Розмір зобов'язання на кінець звітного періоду» – 40 000 гривень. У декларації за 2022 рік відомості про зазначене фінансове зобов'язання не зазначатимуться, оскільки розмір фінансового зобов'язання на 01.01.2022 менше ніж 50 ПМ.

Видатки та правочини суб'єкта декларування

! Стосується лише декларанта, а не членів сім'ї;

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

пори́г декларування у розділі — 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 (вибрати «Не застосовується»);

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.

Робота за сумісництвом суб'єкта декларування

! Стосується лише декларанта. Зазначаються відомості про посаду чи роботу, що виконується або виконувалася суб'єктом декларування за сумісництвом у звітному періоді незалежно від тривалості та оплатності. Такі відомості включають дані про: займану посаду чи роботу, що виконується або виконувалася за договором (контрактом); код у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань юридичної особи, в якій (яких) особа працює або працювала у звітному періоді за сумісництвом; найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи – підприємця, у якій (яких) особа працює або працювала у звітному періоді за сумісництвом.

Входження суб'єкта декларування до керівних, ревізійних чи наглядових органів об'єднань, організацій, членство в таких об'єднаннях (організаціях)

! Стосується лише декларанта

1) зазначаються відомості про входження суб'єкта декларування до керівних, ревізійних чи наглядових органів громадських об'єднань, благодійних організацій, саморегулювних чи самоврядних професійних об'єднань.

Такі відомості включають дані про:

-код організації, об'єднання у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань;

-найменування об'єднання, організації; -організаційно-правову форму об'єднання, організації; -назву органу, його тип;

2) зазначаються відомості про членство суб'єкта декларування в громадських об'єднаннях, благодійних організаціях, саморегулювних чи самоврядних професійних об'єднаннях.

До таких відомостей включаються дані про:

-код організації, об'єднання у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань;

-найменування об'єднання, організації; -організаційно-правову форму об'єднання, організації.

Відповідальність за порушення вимог фінансового контролю

Порушення строку подання декларації

умисне неподання – кримінальна відповідальність (штраф 42 500-51 000 грн, або громадські роботи на строк від ста п'ятдесяти до двохсот сорока годин, або обмеження волі на строк до

двох років, або позбавлення волі строком на один рік, з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років (ст. 366-3 КК України)

несвоєчасне подання – адміністративна відповідальність (штраф 850-1700 грн) (ст. 172-6 КУпАП)

Внесення у декларацію завідомо недостовірних відомостей:

- відомості в декларації відрізняються від достовірних на суму понад 500 ПМ – кримінальна відповідальність (штраф 51 000-85 000 грн) (ст. 366-3 КК України);

- відомості в декларації відрізняються від достовірних на суму від 100 до 500 ПМ – адміністративна відповідальність (штраф 17 000 – 42 500 грн) (ст. 172-6 КУпАП);

- відомості в декларації відрізняються від достовірних на суму до 100 ПМ – дисциплінарна відповідальність (закони, які регламентують діяльність);

- несвоєчасне подання або не подання ПСЗМ або ПВР – адміністративна відповідальність (штраф 1700-3400 грн) (ст. 172-6 КУпАП)

- Повторно – обтяжена відповідальність – заборона займатись діяльністю на посадах.