



Типові помилки та актуальні питання, які виникають під час оприлюднення декларацій.

Відповідальність за порушення вимог фінансового контролю

Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування

ІНФОРМАЦІЯ ПРО МІСЦЕ РОБОТИ АБО ПРОХОДЖЕННЯ СЛУЖБИ (АБО МІСЦЕ МАЙБУТНЬОЇ РОБОТИ ЧИ ПРОХОДЖЕННЯ СЛУЖБИ ДЛЯ КАНДИДАТІВ) І ПОСАДУ, У ЗВ'ЯЗКУ З ЯКОЮ ВИНИК ОБОВ'ЯЗОК ПОДАТИ ДЕКЛАРАЦІЮ (АБО ПОСАДА, НА ЯКУ ПРЕТЕНДУЄТЕ ЯК КАНДИДАТ)

Код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань місця роботи або проходження служби (або місця майбутньої роботи чи проходження служби для кандидатів):

Найменування місця роботи або проходження служби (або місця майбутньої роботи чи проходження служби для кандидатів):

Займана посада (або посада, на яку претендуєте як кандидат):

Тип посади:

Категорія посади:

З'явилась графа для заповнення коду ЄДРПОУ, яку мають заповнювати **ЛИШЕ** посадові особи, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, зокрема і посадові особи вищого офіцерського складу.

Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування

Типова помилка 1

Декларант зазначає найменування органу або військової частини у полі «Місце роботи або проходження служби (місце майбутньої роботи чи служби)», а у полі «займана посада» (або посада, на яку претендує)» вказує посаду, яку займає.

Примітка.

Виключення становлять:

- посади начальників регіональних управлінь та органів охорони державного кордону та їх заступників;
- вищий офіцерський склад.

Такі посадові особи зазначають місце служби і займану посаду повністю.

Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування



НЕПРАВИЛЬНЕ ЗАПОВНЕННЯ

Місце роботи або проходження служби (або місце майбутньої роботи чи проходження служби для кандидатів):

Регіональне управління Морської охорони Адміністрації Державної прикордонної служби України

Займана посада (або посада, на яку претендуєте як кандидат):

помічник начальника Регіонального управління Морської охорони з правової роботи-начальник сектору правового забезпечення

Місце роботи:

Місце роботи або проходження служби (або місце майбутньої роботи чи проходження служби для кандидатів):

Державна прикордонна служба

Займана посада (або посада, на яку претендуєте як кандидат):

військовослужбовець

Категорія посади (заповніть, якщо це вас стосується):

Тип посади:

Посада державної служби

Категорія посади:

В

Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування



ПРАВИЛЬНЕ ЗАПОВНЕННЯ

Місце роботи:

Місце роботи або проходження служби (або місце майбутньої роботи чи проходження служби для кандидатів):

Військова служба

Займана посада (або посада, на яку претендуєте як кандидат):

Військовослужбовець

- **начальники регіональних управлінь та органів охорони державного кордону та їх заступники;**
- **вищий офіцерський склад:**



Місце роботи:

Місце роботи або проходження служби (або місце майбутньої роботи чи проходження служби для кандидатів):

Південне регіональне управління Державної прикордонної служби України

Займана посада (або посада, на яку претендуєте як кандидат):

Начальник регіонального управління Морської охорони

Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування

Типова помилка 2

Декларант невірно визначає себе, як суб'єкта, у переліку осіб, які займають посади працівників та є суб'єктами декларування.

Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування

НЕПРАВИЛЬНЕ ЗАПОВНЕННЯ

Місце роботи:

Місце роботи або проходження служби (або місце майбутньої роботи чи проходження служби для кандидатів):

Військова частина

Займана посада (або посада, на яку претендуєте як кандидат):

працівник

Категорія посади (заповніть, якщо це вас стосується):

Тип посади:

Посада державної служби

Категорія посади:

B

Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування



ПРАВИЛЬНЕ ЗАПОВНЕННЯ

Місце роботи:

Місце роботи або проходження служби (або місце майбутньої роботи чи проходження служби для кандидатів):

Одеський загін морської охорони

Займана посада (або посада, на яку претендуєте як кандидат):

Завідувач складу

Категорія посади (заповніть, якщо це вас стосується):

Тип посади:

не застосовується

Категорія посади:

не застосовується

Чи відноситеся ви до службових осіб, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, відповідно до статті 50 Закону України "Про запобігання корупції"?

Ні

Чи належить ваша посада до посад, пов'язаних з високим рівнем корупційних ризиків, згідно з переліком, затвердженим Національним агентством з питань запобігання корупції?

Ні

Чи належите Ви 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"?

Ні

Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування

Типова помилка 3

Декларант помилково відносить себе до категорії службових осіб, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище.

Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування

НЕПРАВИЛЬНЕ ЗАПОВНЕННЯ

Місце роботи:

Місце роботи або проходження служби (або місце майбутньої роботи чи проходження служби для кандидатів):

Південне регіональне управління Державної прикордонної служби України

Займана посада (або посада, на яку претендуєте як кандидат):

Начальник відділу організації прикордонного контролю

Категорія посади (заповніть, якщо це вас стосується):

Тип посади:

[Не застосовується]

Категорія посади:

[Не застосовується]

Чи відносите ви до службових осіб, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, відповідно до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації фінансування тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» Керівник, заступник керівника державного органу, органу влади Автономної Республіки Крим, юрисдикція яких поширюється на територію однієї або кількох областей, Автономної Республіки Крим, міст Києва або Севастополя.

Чи належить ваша посада до посад, пов'язаних з високим рівнем корупційних ризиків, згідно з переліком, затвердженом Кабінетом Міністрів України? Ні

Чи належите Ви до національних публічних діячів відповідно до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації фінансування тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»? Ні

Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування



ПРАВИЛЬНЕ ЗАПОВНЕННЯ

Місце роботи:

Місце роботи або проходження служби (або місце майбутньої роботи чи проходження служби для кандидатів):

Південне регіональне управління Державної прикордонної служби України

Заїмана посада (або посада, на яку претендуєте як кандидат):

Начальник регіонального управління

Категорія посади (заповніть, якщо це вас стосується):

Тип посади:

[Не застосовується]

Категорія посади:

[Не застосовується]

Керівник, заступник керівника державного органу, органу влади Автономної Республіки Крим, юрисдикція яких поширюється на територію однієї або кількох областей, Автономної Республіки Крим, міст Києва або Севастополя.

Чи належить ваша посада до посад, пов'язаних з високим рівнем корупційних ризиків, згідно з переліком, затвердженим Національним агентством з питань запобігання корупції?

Ні

Чи належите Ви 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"?

Ні

Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування

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

Типова помилка 4

Декларант не коректно заповнює блок полів «Для ідентифікації за межами України» в Розділі 2.1 «Інформація про суб'єкта декларування» та в Розділі 2.2 «Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування», а саме: не зазначає відомості про відповідні документи (наприклад, паспорт громадянина України для виїзду за кордон свій та членів сім'ї).

Розділ 2.1. Інформація про суб'єкта декларування



НЕПРАВИЛЬНЕ ЗАПОВНЕННЯ

МІСЦЕ ФАКТИЧНОГО ПРОЖИВАННЯ АБО ПОШТОВА АДРЕСА, НА ЯКУ СУБ'ЄКТУ ДЕКЛУВАННЯ НАЦІОНАЛЬНИМ АГЕНТСТВОМ МОЖЕ БУТИ НАДІСЛАНО КОРЕСПОНДЕНЦІЮ

ДЛЯ ІДЕНТИФІКАЦІЇ ЗА МЕЖАМИ УКРАЇНИ

Дані відсутні Дані наявні

У мене відсутнє громадянство (підданство) іноземної держави, а також документи, які дають право на постійне проживання на території іноземної держави



ПРАВИЛЬНЕ ЗАПОВНЕННЯ

ДЛЯ ІДЕНТИФІКАЦІЇ ЗА МЕЖАМИ УКРАЇНИ

Дані відсутні Дані наявні

Додати

№	Прізвище, ім'я, по батькові для ідентифікації за межами України	Документ, що посвідчує особу	Дії
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

У мене відсутнє громадянство (підданство) іноземної держави, а також документи, які дають право на постійне проживання на території іноземної держави

ІДЕНТИФІКАЦІЯ ЗА МЕЖАМИ УКРАЇНИ

Прізвище (відповідно до документа, що посвідчує особу):

Ivanov

Ім'я (відповідно до документа, що посвідчує особу):

Ivan

По батькові (відповідно до документа, що посвідчує особу) (за наявності):

[Не застосовується]

Країна, в якій видано документ, що посвідчує особу:

Україна

Тип документа, що посвідчує особу:

Паспорт громадянина України для виїзду за кордон

Реквізити документа, що посвідчує особу:

FA000001

Ідентифікаційний номер (за наявності):

[Не застосовується]

Розділ 3. Об'єкти нерухомості

Типова помилка 5

Декларант не зазначає інформацію у Розділі 3 «Об'єкти нерухомості» про місце фактичного проживання, якщо об'єкт нерухомого майна, в якому він проживає (орендує), не є його власністю або власністю членів його сім'ї.

Розділ 3. Об'єкти нерухомості



ПРАВИЛЬНЕ ЗАПОВНЕННЯ

В залежності від типу права на об'єкт нерухомості, можливі такі варіанти заповнення:

Тип права:

Інший тип: Користування

Тип права:

Тип права:



**НЕПРАВИЛЬНЕ
ЗАПОВНЕННЯ**

3. Об'єкти нерухомості

У суб'єкта декларування чи членів його сім'ї відсутні об'єкти для декларування в цьому розділі.

Розділ 6. Цінне рухоме майно — транспортні засоби

Типова помилка 6

Декларант не зазначає відомості про транспортні засоби, які «відчужені» на підставі довіреності, однак фактично лишились зареєстрованими за декларантом та/або членом сім'ї.

Розділ 6. Цінне рухоме майно — транспортні засоби

6. Цінне рухоме майно - транспортні засоби

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	ХАРАКТЕРИСТИКА	ВАРТІСТЬ НА ДАТУ НАБУТТЯ У ВЛАСНІСТЬ, ВОЛОДІННЯ ЧИ КОРИСТУВАННЯ АБО ЗА ОСТАННЬОЮ ГРОШОВОЮ ОЦІНКОЮ	ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПРАВ НА МАЙНО
Вид майна: Автомобіль легковий Дата набуття права: 18.12.2018 Ідентифікаційний номер (VIN-код, номер шасі): [Конфіденційна інформація]	Марка: Lexus Модель: RX 350 Рік випуску: 2007	149000	Тип права: Власність Прізвище: , Ім'я: По батькові (за наявності):



**ПРАВИЛЬНЕ
ЗАПОВНЕННЯ**



**НЕПРАВИЛЬНЕ
ЗАПОВНЕННЯ**

Декларант не зазначає відомості про транспортні засоби, які «відчужені» на підставі довіреності, однак фактично лишились зареєстрованими за декларантом та/або членом сім'ї.

6. Цінне рухоме майно - транспортні засоби

У суб'єкта декларування чи членів його сім'ї відсутні об'єкти для декларування в цьому розділі.

Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки

Типова помилка 7

Декларант зазначає замість нарахованого доходу (з урахуванням податків і зборів), фактично отриманий (без урахування податків і зборів).

Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки



ПРАВИЛЬНЕ ЗАПОВНЕННЯ

ДОВІДКА ДЛЯ ДЕКЛАРАЦІЇ

Видана гр. _____
про те, що Він справді проходить військову службу у Адміністрації Державної прикордонної служби України
форма працевлаштування _____ основне місце роботи
займає посаду _____ (зазначити основне, за сумісництвом, інше; навчання - платне/безплатне)
реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта*

Період	Грошове забезпечення	Підбонна допомога	Ціні подарунків	Щорічна разова грошова допомога учасникам бойових дій	Сплачені аліменти	Разом нараховано
січень 2020 р.	58320.11	-	-	-	-	58320.11
лютий 2020 р.	58320.11	-	-	-	-	58320.11
березень 2020 р.	30874.31	-	-	-	-	30874.31
квітень 2020 р.	30874.31	-	-	-	-	30874.31
травень 2020 р.	30874.31	-	-	-	-	30874.31
червень 2020 р.	30874.31	-	-	-	-	30874.31
липень 2020 р.	30884.09	-	-	-	-	30884.09
серпень 2020 р.	30884.09	-	-	-	-	30884.09
вересень 2020 р.	33035.12	-	-	-	-	33035.12
жовтень 2020 р.	47686.29	-	-	-	-	47686.29
листопад 2020 р.	33870.42	-	-	-	-	33870.42
грудень 2020 р.	42600.61	-	-	-	-	42600.61
Усього	459098.08	-	-	-	-	459098.08

Загальна сума доходу за період з 1 січня 2020 р. по 31 грудня 2020 р. за винятком _____
Чотириста п'ятдесят дев'ять тисяч дев'яносто вісім гривень 08 копійок
(сума літерами)



НЕПРАВИЛЬНЕ ЗАПОВНЕННЯ

розрахунок отриманого доходу по фактичному нарахуванню є **ПОМИЛКОЮ**

Acnt:262003-27
Sum **26 339.70 UAH**
Zarakhuvannia zarobitnoi platy



Acnt:262003-27
Sum **26 339.70 UAH**
Zarakhuvannia zarobitnoi platy

Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки

Типова помилка 8

Декларант зазначає відомості про кошти, які він отримав в звітному періоді, як позика та кредит.

Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки



КРЕДИТ

І

ПОЗИКА

НЕ Є ДОХОДОМ!

Кошти, отримані у звітному періоді, на підставі яких у суб'єкта декларування виникають фінансові зобов'язання, вартість яких перевищує 50 ПМ (станом на 1.01.2021 – 113 500 грн), зазначаються у **Розділі 13 «Фінансові зобов'язання»** декларації.

Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки

Типова помилка 9

Декларант повністю зазначає відомості про джерело доходу* (відомості про військову частину, яка нараховує грошове забезпечення** чи інший дохід)

*у полі «Джерело доходу» слід обрати позначку «Інша фізична або юридична особа», у полі «Тип особи» обрати «Юридична особа, зареєстрована в Україні», в полі «Найменування» вказати «військова служба», в полі «Код ЄДРПОУ» обрати позначку «Не відомо».

Вказана помилка **не стосується** посадових осіб, які займають відповідальне або особливо відповідальне становище. Вони в декларації мають зазначати повні відомості про джерело доходу.

**зверніть увагу – у полі «Вид доходу» обрати позначку «Інше» і вручну внести «Грошове забезпечення» (а не «заробітна плата»).

Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки



НЕПРАВИЛЬНЕ ЗАПОВНЕННЯ

11. Доходи, у тому числі подарунки

№	ДЖЕРЕЛО ДОХОДУ	ВИД ДОХОДУ	РОЗМІР (ВАРТІСТЬ)	ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОСОБУ, ЯКОЇ СТОСУЄТЬСЯ
1	Джерело доходу: Юридична особа, зареєстрована в Україні Найменування: в/ч 1492 Код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань: 14321475	Заробітна плата отримана за основним місцем роботи	209017	Прізвище: Ім'я: По батькові (за наявності):



ПРАВИЛЬНЕ ЗАПОВНЕННЯ

11. Доходи, у тому числі подарунки

№	ДЖЕРЕЛО ДОХОДУ	ВИД ДОХОДУ	РОЗМІР (ВАРТІСТЬ)	ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОСОБУ, ЯКОЇ СТОСУЄТЬСЯ
1	Джерело доходу: Юридична особа, зареєстрована в Україні Найменування: військова служба Код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань: [Не відомо]	Інше Грошове забезпечення	226532	Прізвище: Ім'я: По батькові (за наявності):

Розділ 12. Грошові активи

Типова помилка 10

Декларант вносить відомості про наявний свій або члена своєї сім'ї грошовий актив, сукупна вартість якого не перевищує 50 ПМ.

Розділ 12. Грошові активи



Депозитний
рахунок

45 ПМ (102 150 грн)



Банківська
картка

5 ПМ (11 350 грн)



Готівкові
кошти

10 ПМ (22 700 грн)

перевищує **50**
ПМ
(113 500 грн)
1 ПМ на 1.01.2021 – 2270 грн

Наприклад, якщо при поданні щорічної декларації станом на 31 грудня звітного року в суб'єкта декларування **були наявні готівкові кошти** (незалежно від місця їх зберігання) в розмірі **30 ПМ** та **внески на банківських рахунках** в розмірі **25 ПМ**, такі кошти (внески) зазначаються в декларації окремо за кожним видом активу, оскільки їхня сукупна вартість перевищує 50 ПМ.

Розділ 12.1. Банківські та інші фінансові установи, у яких відкрито рахунки суб'єкта декларування або членів його сім'ї

Типова помилка 11

Декларант не зазначає інформацію про банківські та інші фінансові установи, у яких ним або членами його сім'ї відкрито рахунки.

Розділ 12.1. Банківські та інші фінансові установи, у яких відкрито рахунки суб'єкта декларування або членів його сім'ї

ошад 24/7

ВОЛ

ОСТАННІ

ІСТОРИЯ ОПЕРАЦІЙ КАРТКИ І РАХУНКИ ПЛАТЕЖІ ТА ПЕРЕКАЗИ ДЕПОЗИТИ НАЛАШТУВАННЯ

Тип: Dovidka dlya deklaracii

Дати з, по: 1 січня 2020 31 грудня 2020

Мова: Українська ✓

Відправити довідку на електронну скриньку

Замовити



Номер банківської картки не являється номером банківського рахунку

Назад 01.01.2020 — 31.12.2020 Інформація для заповнення декларації

01.01.2020 — 31.12.2020 Обрати Розрахувати

I. Залишки коштів та нараховані відсотки

Номер рахунку	Найменування	Валюта	Залишок на кінець періоду	Вкладені кошти	Нараховані відсотки	Податок	Військовий збір	Зараховані відсотки
26354631263590 UA0...	Послуга накопичування «Скарбничка» - Вкладний (депозитний) рахунок	UAH	0,00					
516874*****0441 UA923052956	Картка Універсальна Голд - Поточний рахунок	UAH	104,88	940,00				
516874*****8093 UA5320...	Картка для виплат - Поточний рахунок	UAH	0,00	200,00				
9992222221322284720 UA35305	Бонус+ - Інші рахунки	UAH	75,07					
414949*****0138 UA713052	КАРТКА ДЛЯ ВИПЛАТ (ЦІЛЬОВІ НАДХОДЖЕННЯ) - Поточний рахунок	UAH	4 987,74	940,00				
Всього		UAH	5 167,69	1 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II. Кредитні операції

Номер рахунку	Найменування	Валюта	Кредитний ліміт	Заборгованість	Сума на погашення тіла кредиту	Сума на погашення відсотків
516874*****0441 UA923052	Картка Універсальна Голд - Поточний рахунок	UAH	0,00	0,00		

Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки

Розділ 15. Робота за сумісництвом

Типова помилка 12

Декларант зазначає певний об'єкт в одному розділі й не зазначає пов'язану з ним інформацію в іншому.

Наприклад, у Розділі 15 «Робота за сумісництвом» декларант **не зазначає** інформацію про те, що у звітному періоді він займав посаду або здійснював упродовж будь-якого часу роботу за сумісництвом, а в Розділі 11 «Доходи, у тому числі подарунки» **зазначає** відомості про отримання доходу у вигляді заробітної плати за цим місцем роботи.

Розділ 11. Доходи, у тому числі подарунки

Розділ 15. Робота за сумісництвом

11. Доходи, у тому числі подарунки

ДЖЕРЕЛО ДОХОДУ	ВИД ДОХОДУ	РОЗМІР (ВАРТІСТЬ)	ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОСОБУ, ЯКОЇ СТОСУЄТЬСЯ
Джерело доходу: Юридична особа, зареєстрована в Україні Найменування: військова служба Код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань: 14321955	Інше Грошове забезпечення	219002	Прізвище: Демченк Ім'я: Варв По батькові (за наявності): Степанів
Джерело доходу: Юридична особа, зареєстрована в Україні Найменування: КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМ. Т. ШЕВЧЕНКА Код в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань: 02070944	Заробітна плата отримана за сумісництвом	79385	Прізвище: Демченк Ім'я: Варвар По батькові (за наявності):



15. РОБОТА ЗА СУМІСНИЦТВОМ СУБ'ЄКТА ДЕКЛАРУВАННЯ

Суб'єкт декларування повинен задекларувати: посаду чи роботу, що виконується або виконувалася за сумісництвом.

Зайняття посади чи робота за сумісництвом декларується, якщо її зайняття (виконання) розпочалося або продовжувалося під час звітного періоду незалежно від тривалості.

Посада чи робота за сумісництвом декларується незалежно від того, чи була вона оплачуваною.

Посада або опис роботи, що виконується (виконувалася) за сумісництвом	Оплачуваність	Фізична або юридична особа, для якої виконувалась робота (у якій особа займала посаду за сумісництвом)
Викладач кафедри	оплачувана	КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМ. Т. ШЕВЧЕНКА

У Розділі 15 «Робота за сумісництвом» вказуються відомості про іншу роботу або посаду, яку виконує (або займає) суб'єкт декларування на підставі трудового договору (контракту), у Розділі 11 «Доходи у тому числі подарунки», зазначаються відомості про отримання доходу у вигляді заробітної плати за цим місцем роботи.

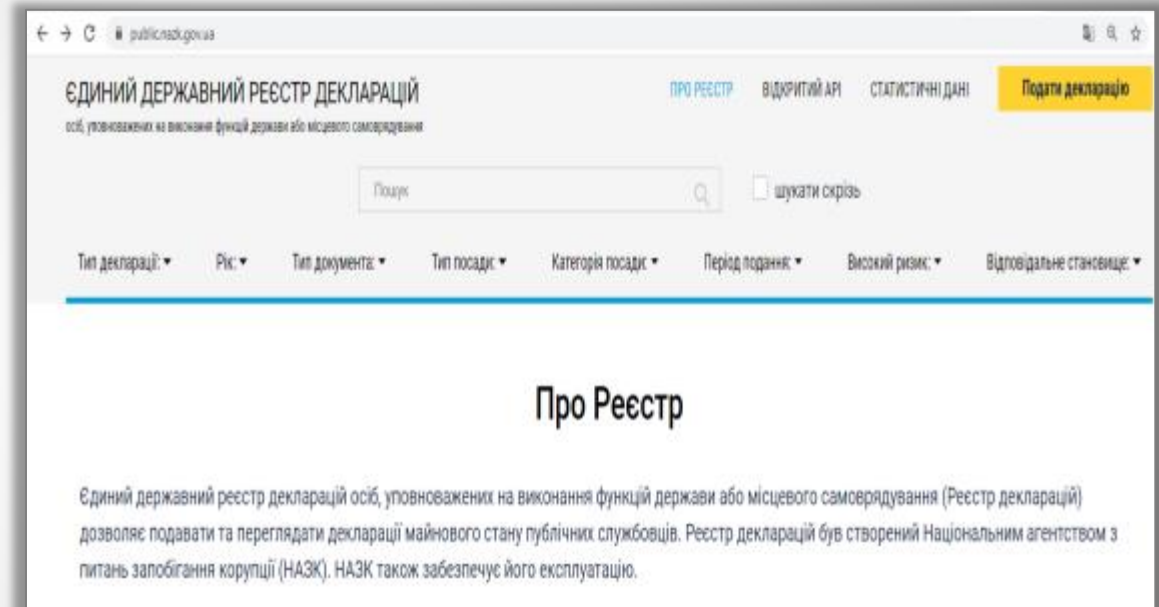
**Відповідальність
за порушення вимог
фінансового
контролю**



ПЕРЕВІРКА ФАКТУ ПОДАННЯ ТА СВОЄЧАСНОСТІ ПОДАННЯ ДЕКЛАРАЦІЙ ЗДІЙСНЮЄТЬСЯ ШЛЯХОМ ЇХ ПОШУКУ В ПУБЛІЧНІЙ ЧАСТИНІ ЄДРД (на вебсайті НАЗК).



**ПРО ФАКТ НЕПОДАННЯ
ЧИ НЕСВОЄЧАСНОГО
ПОДАННЯ ДЕКЛАРАЦІЙ
УПРОДОВЖ 3-Х
РОБОЧИХ ДНІВ
ПОВІДОМЛЯЄТЬСЯ
НАЗК**



<https://public.nazk.gov.ua>

Порядок перевірки факту подання декларацій та повідомлення НАЗК про випадки їх неподання чи несвоєчасного подання визначено **Наказом НАЗК від 20.08.2021 № 539/21**

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

1.

Порушення строку подання/неподання декларації

2.

Завідомо недостовірні відомості в декларації

3.

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



У разі притягнення суб'єкта декларування до відповідальності за неподання, несвоєчасне подання декларації або в разі виявлення у ній недостовірних відомостей, суб'єкт декларування зобов'язаний подати відповідну декларацію з достовірними відомостями (частина четверта статті 45 Закону).

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ



Порушення строку подання декларації



умисне неподання

несвоєчасне подання



КРИМІНАЛЬНА
відповідальність
за ст. 366³ КК України

АДМІНІСТРАТИВНА
відповідальність
за ст. 172⁶ КУпАП

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)

**Порушник Закону, до якого судом не застосовано покарання або не накладено стягнення у виді позбавлення права обіймати посади або займатися діяльністю, пов'язаними з виконанням функцій держави або місцевого самоврядування – підлягає притягненню до дисциплінарної відповідальності (ч. 2 ст. 65-1 Закону).*

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

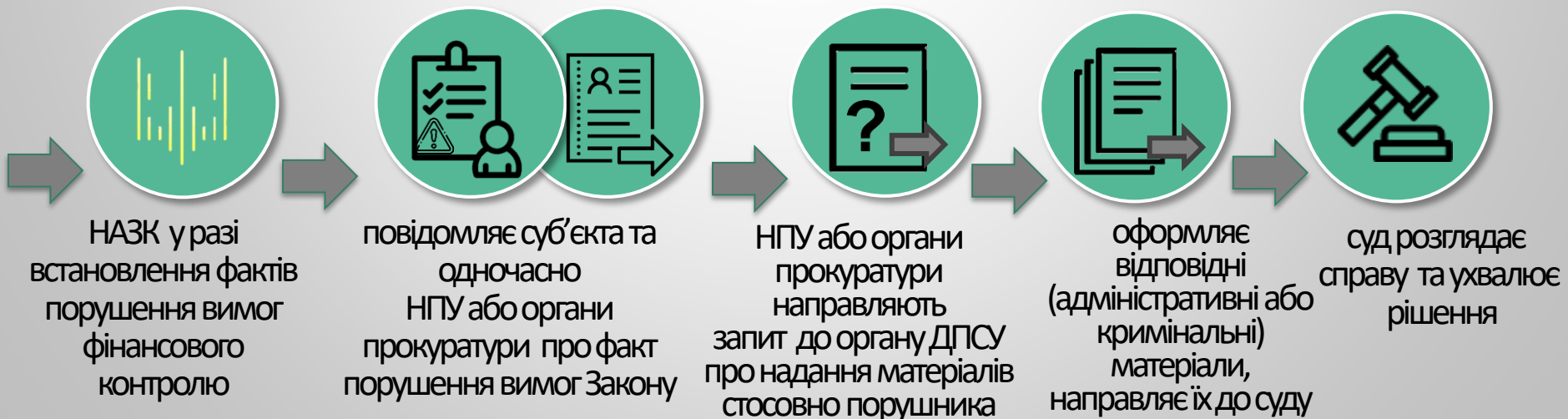
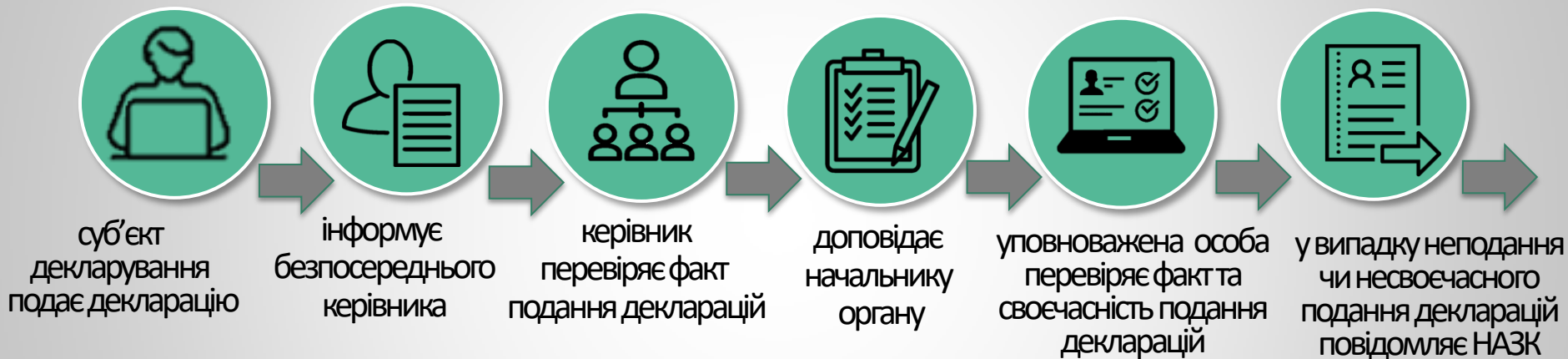


Неповідомлення або несвоєчасне повідомлення про відкриття валютного рахунку в установі банку-нерезидента або про суттєві зміни у майновому стані



АДМІНІСТРАТИВНА
відповідальність
за ст. 172⁶ КУпАП

АЛГОРИТМ ДІЙ ЩОДО ПОДАННЯ ДЕКЛАРАЦІЙ, ЗДІЙСНЕННЯ КОНТРОЛЮ ЗА ДЕКЛАРУВАННЯМ ТА РЕАГУВАННЯ В РАЗІ ВИЯВЛЕННЯ ВІДПОВІДНИХ ПОРУШЕНЬ



The background features a light gray gradient. In the top-left corner, there is a large green triangle pointing downwards, with a smaller, slightly offset green triangle behind it. In the top-right corner, there is a large green triangle pointing upwards, also with a smaller, slightly offset green triangle behind it. Two parallel green lines form a wide 'V' shape, pointing downwards from the top corners towards the center of the page.

Приклади

Ситуація 1

Квартира придбана суб'єктом декларування та членом його сім'ї у спільну сумісну власність відповідно до правовстановлюючого документа.



У якому розділі (розділах) декларації та як саме треба декларувати відомості в описаній ситуації?

Відповідь 1

У **Розділі 3 «Об'єкти нерухомості»** декларації необхідно натиснути «Додати», заповнити блоки полів «Загальна інформація» та «Місцезнаходження об'єкта».

Для заповнення блоку полів «Інформація щодо особи, якій належить об'єкт, і прав на нього» слід:

- у полі «Тип права» обрати «Спільна сумісна власність»;
- заповнити поле «Особа, якої стосується» (вказати суб'єкта декларування);
- натиснути «Додати»;
- повторити ці дії, у полі «Особа, якої стосується» вказати члена сім'ї суб'єкта декларування.

У **Розділі 14 «Видатки та правочини суб'єкта декларування»**.



Ситуація 2

Суб'єкт декларування у звітному періоді (2021 році) продав автомобіль вартістю 800 000 грн, з яких фактично отримав 200 000 грн.



У якому розділі(розділах) декларації та як саме треба декларувати відомості в описаній ситуації? Чи є грошовими активами кошти, які не були сплачені суб'єкту декларування/ члену його сім'ї у зв'язку із невиконанням умов укладеного договору або строк сплати яких не настав?

Відповідь 2

Відомості про отримані 200 000 грн відображаються у **Розділі 11 «Доходи, у тому числі подарунки»** декларації за 2021 рік та додатково у **Розділі 12 «Грошові активи»** (за умови їх залишку станом на останній день звітного періоду).

У **Розділі 14 «Видатки та правочини суб'єкта декларування»** декларації необхідно вказати відомості про правочин – договір купівлі-продажу транспортного засобу, на підставі якого припинилося право власності на автомобіль. Відомості про наявну заборгованість покупця у розмірі 600 000 грн у декларації звітного періоду не зазначаються, їх перерахування стане доходом відповідного звітного періоду.



Ситуація 3

Член сім'ї суб'єкта декларування у звітному періоді отримав від 10 осіб (відомості про яких відомі) однією загальною сумою 20 000 грн, як матеріальну допомогу на лікування. При цьому члену сім'ї суб'єкта декларування не відомий внесок кожного з осіб до цієї суми.



У якому розділі(розділах) декларації та як саме треба декларувати відомості в описаній ситуації? Як декларувати дохід, отриманий від кількох осіб (групи осіб), якщо встановити частку кожного джерела доходу неможливо?

Відповідь 3

Відомості про такий дохід підлягають відображенню у розділі 11 **«Доходи, у тому числі подарунки»** декларації як один об'єкт. У декларації слід:

- у полі «Вид доходу» обрати «Інше», у полі «Зазначте, який саме» вказати «матеріальна допомога»;
- у полі «Розмір (вартість), грн» – 20 000 грн;
- у блоці полів «Інформація про джерело (джерела) доходу» вказати відомості про всіх осіб, від яких отримано цей дохід;
- у блоці полів «Інформація про особу, яка отримала дохід» – відомості про члена сім'ї.



Ситуація 4

Суб'єкт декларування отримав кредит у банку у розмірі 150 тис. грн готівкою. Разово розрахувався за декілька одиниць побутової техніки сукупною вартістю 130 тис. грн. Станом на 31 грудня у декларанта борг перед банком 130 тис. грн.



Які відомості підлягають декларуванню?

Відповідь 4

Декларант зазначає відомості щодо своїх дій у

Розділи:

13 «Фінансові зобов'язання» так, як позика перевищує 50 ПМ

14 «Видатки та правочини». Так, як суб'єктом декларування у звітному періоді одноразово скористався кредитними коштами, розмір яких перевищує 50 ПМ.



Ситуація 5

Суб'єкт декларування у звітному періоді набув право власності на будинок вартістю 1 500 000 грн, отриманий у спадщину.



Які відомості та у якому розділі (розділах) підлягають декларуванню?

Відповідь 5

Розділ 3 «Об'єкти нерухомості».

Розділ 11 «Доходи, в тому числі подарунки» (відомості про дохід у вигляді спадщини).

Розділ 14 «Видатки та правочини суб'єкта декларування» (відомості про правочин, на підставі якого набуто право власності на об'єкт нерухомості).



Ситуація 6

Суб'єкт декларування в звітному періоді позичив кошти іншій особі в розмірі 300 000 грн. Станом на 31.12.2021 кошти не були повернуті.



Які відомості та у якому розділі (розділах) підлягають декларуванню?

Відповідь 6

Відомості про ці кошти підлягають відображенню у **Розділі 12 «Грошові активи»** декларації як кошти, позичені третій особі.



Ситуація 7

Подружжя проживає разом в орендованому приватному будинку в м. Київ. Чоловік зареєстрований в квартирі у м. Рівне. Дружина зареєстрована в квартирі у м. Львів. Чоловік – суб'єкт декларування.



Які відомості та у якому розділі (розділах) підлягають декларуванню?

Відповідь 7

Декларант зазначає відомості в наступні розділи:

Розділ 2.1 «Інформація про суб'єкта декларування» зазначається зареєстроване місце проживання в м. Рівне, фактичне місце проживання в м. Київ.

Розділ 2.2 «Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування» зареєстроване місце проживання дружини м. Львів

Розділ 3. «Об'єкти нерухомості», зазначаються відомості про всі три об'єкта нерухомості, м.Київ – зазначається інформація про орендоване житло та земельну ділянку, так як це приватний будинок, відомості про об'єкт нерухомості за реєстрованим місцем проживання - м.Рівне, м.Львів, навіть якщо особа фактично там не проживає відомості дублюються у даному розділі.



A blurred background image of a desk. In the foreground, there is an open notebook with a pair of glasses resting on it. A smartphone is also visible on the desk. A semi-transparent white box with a green border is centered over the image, containing the text.

**ДЯКУЮ
ЗА УВАГУ!**