

Повідомлення про суттєві зміни у майновому стані

Обов'язок

Повідомлення про факт суттєвої зміни майнового стану суб'єкта декларування є одним із двох додаткових заходів фінансового контролю, який на відміну від інших вимог фінансового контролю стосується виключно суб'єкта декларування, тобто подається ним лише у разі суттєвої зміни безпосереднього його особистого майнового стану і жодним чином не стосується аналогічної зміни у майновому стані членів його сім'ї.

Поняття «суттєва зміна у майновому стані», «одноразовий дохід»

Згідно з підпунктом 14.1.54 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України дохід з джерелом їх походження з України – будь-який дохід, отриманий резидентами або нерезидентами, у тому числі від будь-яких видів їх діяльності на території України (включаючи виплату (нарахування) винагороди іноземними роботодавцями), її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні, у тому числі, але не виключно, доходи у вигляді, зокрема, доходів від зайняття підприємницькою та незалежної професійною діяльністю.

Відповідно до чинного законодавства «суттєвою зміною у майновому стані» вбачається отримання доходу, придбання майна (набуття у власність) на суму, яка перевищує 50 прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня відповідного року (на 2018 – 88 100 грн.). А під поняттям «одноразовий дохід» слід розуміти отримання суб'єктом декларування доходу, що перевищує суму в розмірі 50 прожиткових мінімумів, встановлених для працездатних осіб на 1 січня відповідного року, який нарахований та виплачений одним джерелом доходу, має певну ознаку доходу та визначену дату набуття права власності на такий дохід (дату отримання доходу).

При цьому для обчислення суми, яка створює обов'язок подання суб'єктом декларування відповідного повідомлення про суттєву зміну його майнового стану необхідно брати нарахований розмір «одноразового доходу».

До доходів, які необхідно вказати у повідомленні, відноситься **заробітна плата (грошове забезпечення), отримана як за основним місцем роботи, так і за сумісництвом, гонорари, дохід від зайняття підприємницькою діяльністю або незалежною професійною діяльністю, дохід від надання майна в оренду, дивіденди, проценти, роялті, страхові виплати, благодійна допомога, пенсія, спадщина, подарунки та інші доходи.** Під заробітною платою розуміється основна заробітна плата, а також будь які заохочувальні та компенсаційні виплати, які надаються особі у зв'язку з відносинами трудового найму.

Що ж стосується придбання майна суб'єктом декларування, як можливої підстави для подання ним відповідного повідомлення про суттєву зміну його майнового стану, то хотілося б звернути Вашу увагу на положення статті 334 Цивільного кодексу України, за якими право власності у набувача майна за договором виникає з моменту передання майна, якщо інше не встановлено договором або законом.

Вартість майна, що було придбано суб'єктом декларування зазначається у грошовій одиниці України відповідно до останньої грошової оцінки майна або – якщо така оцінка не проводилась чи її результати не відомі суб'єкту декларування – на момент набуття майна у власність (як зазначено в документі, на підставі якого було набуто право власності). Відомості щодо фінансових сум (кількості грошей) заокруглюються до гривні.

Порядок подання повідомлення про суттєві зміни у майновому стані

Для кожного випадку отримання доходу або придбання майна подається окреме повідомлення про суттєві зміни у майновому стані суб'єкта декларування винятково в електронній формі, затвердженій рішенням Національного агентства № 3 від 10.06.2016, та підписується суб'єктом декларування шляхом накладання на нього власного електронного цифрового підпису. Можливості внесення виправлень до поданих до Реєстру повідомлень про суттєві зміни у майновому стану чинним законодавством не передбачено. Паперова копія відповідних повідомлень не подається (не надсилається).

Подання документа до Реєстру підтверджується шляхом надсилання повідомлення суб'єкту декларування на адресу його електронної пошти, вказаної під час реєстрації в Реєстрі, та до персонального електронного кабінету суб'єкта декларування. А саме повідомлення оприлюднюється на офіційному веб-сайті Національного агентства

Відповідальність

Порушення суб'єктом декларування вищезазначених вимог фінансового контролю наразі передбачає притягнення його до адміністративної відповідальності, як за адміністративне правопорушення пов'язане з корупцією.

Адже, частиною 2 статті 172-6 глави 13-А Кодексу України про адміністративні правопорушення передбачено, що неповідомлення або несвоєчасне повідомлення про суттєві зміни у майновому стані тягне за собою накладення штрафу від ста до двохсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Головний спеціаліст з питань
запобігання та виявлення корупції

М. Сторчак