

6.

ІНШІ МЕХАНІЗМИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ



ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО СУТТЄВІ ЗМІНИ В МАЙНОВОМУ СТАНІ

Хто подає

**Службові особи, які займають
відповідальне та особливо відповідальне
становище**

*Перелік визначений у примітці до ст. 51³
Закону України «Про запобігання корупції»*



*Перейдіть за посиланням у QR-коді, щоб
ознайомитись із зазначеними частинами Закону*

**Особи, які займають посади, пов'язані
з високим рівнем корупційних ризиків**

*Перелік затверджений рішенням Національного
агентства від 17.06.2016 № 2, зареєстрованим
в Міністерстві юстиції України від 19.07.2016
за № 987/29117*



*Перейдіть за посиланням у QR-коді, щоб детальніше
ознайомитись із відповідним переліком.*

ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО СУТТЄВІ ЗМІНИ В МАЙНОВОМУ СТАНІ



У разі суттєвої зміни в майновому стані декларант **у 10-денний строк** із моменту отримання доходу, придбання майна або здійснення видатку зобов'язаний повідомити про це НАЗК, заповнивши відповідну **електронну форму** в Реєстрі (паперову копію не потрібно подавати).



Важливо! Ідеться саме про «одноразовий» дохід/видаток.

Водночас дохід має бути «нарахованим», тобто включати податки та збори, а також бути фактично отриманим.

ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО СУТТЄВІ ЗМІНИ В МАЙНОВОМУ СТАНІ



Важливо! Інформацію, яка була зазначена в повідомленні про суттєві зміни в майновому стані декларанта, необхідно відобразити в декларації, що охоплює відповідний звітний період.

У разі здійснення видатку на суму, яка перевищує встановлений поріг, внаслідок якого набуто право на майно, вартість якого теж перевищує поріг, подається одне повідомлення про суттєві зміни в майновому стані.

У відповідних розділах зазначається як видаток, так і придбане майно.

Звертаємо увагу! Можливості подати виправлене повідомлення про суттєві зміни в майновому стані Законом не передбачено, тому уважно та коректно необхідно вносити дані при поданні такого повідомлення.

Важливо! Інформацію про суттєву зміну в майновому стані члена сім'ї декларанта повідомляти **не потрібно**.



ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО СУТТЄВІ ЗМІНИ В МАЙНОВОМУ СТАНІ

Приклад Одноразовий дохід - 150 000 тис. грн. Ця сума включає 18% ПДФО та 1,5% військового збору. Потрібно подавати повідомлення, оскільки дохід перевищує 50 ПМ (124 050 грн у 2022 році).

Приклад Декларант придбав квартиру 20.09.2021. У цей день був укладений договір купівлі-продажу, внесені відповідні зміни в Державний реєстр речових прав на нерухоме майно, суб'єкт декларування передав (перерахував) кошти продавцю одним платежем. такому випадку подається 1 повідомлення. У розділі 3 «Об'єкти нерухомості» зазначається інформація про квартиру, у розділі 9 «Видатки» – інформація про суму сплачених коштів.

Приклад Декларант придбав (здійснив видаток) дорогоцінний годинник, який коштує 200 000 тис. грн, у такому випадку подається 1 повідомлення, у розділі 9 «Видатки» – інформація про суму сплачених коштів.



ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ВІДКРИТТЯ ВАЛЮТНОГО РАХУНКУ

Валютний рахунок



будь-який рахунок, відкритий в установі банку-нерезидента в будь-якій валюті.

Установа банку-нерезидента



юридична особа – нерезидент будь-якої організаційно-правової форми, яка є банком, її відокремлені підрозділи (філії, відділення), що створені і діють відповідно до законодавства іноземної держави та з місцезнаходженням за межами України.

ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ВІДКРИТТЯ ВАЛЮТНОГО РАХУНКУ

Кого стосується

всіх суб'єктів
декларування

всіх членів сім'ї

Декларант зобов'язаний повідомити НАЗК про відкриття валютного рахунка в установі банку-нерезидента в **10-денний строк** з дня:

- коли декларант або член його сім'ї відкрив валютний рахунок;
- коли декларанту стало відомо або повинно було стати відомо про відкриття такого рахунку членом його сім'ї.

ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ВІДКРИТТЯ ВАЛЮТНОГО РАХУНКУ

- Декларант особисто заповнює відповідну **електронну форму** ПВВР в Реєстрі декларацій, після входу до Реєстру.
- Факт подання декларантом ПВВР до Реєстру підтверджується листами, які надсилаються декларанту на електронну пошту та в персональний електронний кабінет декларанта в Реєстрі.
- ПВВР подається незалежно від того, перебуває декларант в Україні чи за її межами.
- ПВВР у паперовій формі НЕ подається.

ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО СУТТЄВІ ЗМІНИ В МАЙНОВОМУ СТАНІ

Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані суб'єкта декларування, підстави для подання якого виникли під час дії воєнного стану, подається за загальними правилами, **але протягом 90 календарних днів з дня припинення чи скасування воєнного стану.**

За кожним фактом отримання доходу, придбання майна або здійснення видатку суб'єктом декларування на суму, яка перевищує 50 ПМ, подається **окреме** ПСЗ.

Одне ПСЗ подається у разі, якщо здійснено разовий видаток на суму, який перевищує 50 ПМ, пов'язаний із набуттям права на майно. У такому повідомленні у відповідних розділах зазначаються відомості щодо придбаного майна та здійсненого видатку (абзац другий пункту 6 Порядку № 450/21).

ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО СУТТЄВІ ЗМІНИ В МАЙНОВОМУ СТАНІ

Якщо під час воєнного стану **суттєві зміни в майновому стані відбулися декілька разів:**

Подається **окреме** повідомлення про суттєві зміни в майновому стані **за кожним фактом:**

- отримання доходу
- придбання майна (+ здійснення видатку на його придбання)
- здійснення окремого видатку декларантом на суму понад 50 ПМ

Якщо під час воєнного стану **було відкрито декілька валютних рахунків:**

Якщо декларант або член його сім'ї під час дії воєнного стану відкрив декілька валютних рахунків в одній установі банку-нерезидента

подається одне повідомлення із зазначенням номерів відповідних валютних рахунків і місцезнаходження установи банку-нерезидента

Якщо валютні рахунки відкриті як декларантом, так і членом його сім'ї, або якщо валютні рахунки відкриті в різних установах банку-нерезидента -

подаються окремі повідомлення стосовно кожної особи чи кожної установи банку-нерезидента

РАХУНКИ ТА ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ВІДКРИТТЯ ВАЛЮТНОГО РАХУНКУ

1 Рахунки суб'єкта декларування / члена його сім'ї у банківських та інших фінансових установах у т. ч. за кордоном, відкриті під час дії воєнного стану та наявні станом на кінець звітного періоду або сукупно не менше 183 днів протягом звітного періоду



Розділ 12.1 «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»

2 За загальними правилами у разі відкриття валютного рахунку в установі банку-нерезидента (у т. ч. під час дії воєнного стану) подається повідомлення про відкриття валютного рахунку.
Про рахунок відкритий під час дії воєнного стану подається ПБВР **протягом 90 календарних днів з дня припинення чи скасування воєнного стану.**

РАХУНКИ ТА ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ВІДКРИТТЯ ВАЛЮТНОГО РАХУНКУ

Із загальних правил є виняток, передбачений пунктом 26 розділу XIII «Прикінцеві положення» Закону - ПБВР можна не подавати за наявності одночасно наступних умов:

- рахунок **відкритий** під час дії воєнного стану;
- рахунок **використовувався виключно для отримання матеріальної допомоги**, передбаченої законодавством іноземної держави (крім держави, визнаної Верховною Радою України державою-агресором), виплаченої за рахунок коштів іноземної держави (крім держави, визнаної Верховною Радою України державою-агресором) або міжнародної організації;
- рахунок **закритий** протягом одного місяця з дня припинення чи скасування воєнного стану.

**У разі якщо рахунок не відповідає вищевказаним умовам,
то щодо його відкриття подається ПБВР.**