**ПАМ'ЯТКА СУБ’ЄКТУ ДЕКЛАРУВАННЯ!**

Шановні суб’єкти декларування! З 1 січня 2019 року розпочався черговий етап подання щорічної декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, **за 2018 рік.**

Щорічна декларація подається у період з 00 годин 00 хвилин 01 січня 2019 року до 00 годин 00 хвилин 01квітня 2018 року.

Акцентуємо Вашу увагу на можливості отримати/перевірити інформацію, необхідну для заповнення декларації **у відкритих державних реєстрах:**

* Державний реєстр речових прав на нерухоме майно [**https://kap.minjust.gov.ua/services…**](https://kap.minjust.gov.ua/services?product_id=1&is_registry=1&is_registry_ch=-1&is_free_ch=-1&keywords=&usertype=all&without_login=-1&is_free=-1)
* Єдиний державний реєстр юридичних осіб та фізичних осіб підприємців. Тут ви можете знайти інформацію для заповнення розділів 8 «Корпоративні права» та 9 «Юридичні особи, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) яких є суб’єкт декларування або члени його сім’ї» [**https://kap.minjust.gov.ua/services…**](https://l.facebook.com/l.php?u=https%3A%2F%2Fkap.minjust.gov.ua%2Fservices%3Fproduct_id%3D6%26is_registry%3D1%26is_registry_ch%3D-1%26is_free_ch%3D-1%26keywords%3D%26usertype%3Dall%26without_login%3D-1%26is_free%3D-1&h=ATPURS84eJL49V3nBsNcoWsH_3W-l2gjVBU9f22zgAKBbV097vm02dXxa17A334vqVHTKeCc1uJe5MGCTyDVA4C4Yk617D0nQt3UqUC27sKgG3mgtSgo1Ycsq_t-2N1khvKZg8RdfTb3wN8KV7cbY8FJommDGI9fUj70JZLDtBdJAyDPzcbKThcZjrQbpRwE7lwqDJvPHlelxGYmt91FIuClwl2kYPsHpqqkNvnBMQZ87Ii8IoltvWSZOWUjnU02G2i8KX5m5ysOnmgkUGD7kF7X4A3hM9u3DHQR6f1z8NWl6irD514)
* Єдиний державний реєстр МВС. Він містить інформацію про транспортні засоби, які перебувають у особи на праві власності чи користування[**https://igov.org.ua/service/1397/general**](https://l.facebook.com/l.php?u=https%3A%2F%2Figov.org.ua%2Fservice%2F1397%2Fgeneral&h=ATP92Ay-28BoGhhUUnZiYAS585m4_ZCPL0_5QCASX4Gkjm_gJXNGzdSDn0NxQbuLzMhLtRvy5QoBPtPBJagvzkjRutqsUId1FxMhMY5Q7mBfAbyMEcb_KC9Htou_3Tt7YYumFVo07UKbTmO-W_mHbwoWxq2XbB6UR-0htl-0XAFoaPj-oXwoO1dC3-p79dOVU3GE9i3Q5vsduflLMk2hpl95_sEkZz8wp0iWfkdY4Bi2gbDO5zuMLlHYGUF_5CALi3kHd4lLl1YVTIm0rSJmtsWd8RDQMbjET07M1QO65iMx_zM6m_Q)
* Реєстр застрахованих осіб Пенсійного фонду України. Реєстр містить інформацію про отримані протягом року доходи.
**[http://portal.pfu.gov.ua/sidebar/Templates/InfoInsurer](https://l.facebook.com/l.php?u=http%3A%2F%2Fportal.pfu.gov.ua%2Fsidebar%2FTemplates%2FInfoInsurer&h=ATOmBaDMyVkO1ysGWOQ7yoknOphJfwDx7RagByomfQbDHSsj9WbTgcaEDUI80C8cOeWH1DwwC5NvdE7TZvr6AFmFLH55v1ZVaSxDHLwS8gdpm9P-npcJ2POrrv7hW_NSKwzWaQrbs5eEAxZcDdVImSFxmQw8epPNM7RbiUmZ_K_TeJjw_LMO1GOuVkFrTudWd9hurZojUdk-HF6vCe5iXFjoJi-mZTCoWkLR3xWKrm7NZMRwe2jzUyjLHg1eihNvALjufrCtcwVWMhh5FAbARqrQrIx62qi0j1AMa0SFiPdgJ2SURDs" \t "_blank)**
* Відомості про доходи можна отримати, сформувавши запит в особистому електронному кабінеті на сайті Державної фіскальної служби за посиланням **https://cabinet.sfs.gov.ua/cabinet/faces/login.jspx**
* Власникам повітряних суден, а також морського та річкового транспорту радимо перевірити інформацію у Реєстрі цивільних повітряних суден України [**http://avia.gov.ua/reyestr-tsivilnih-povitryanih-suden-ukr…/**](https://l.facebook.com/l.php?u=http%3A%2F%2Favia.gov.ua%2Freyestr-tsivilnih-povitryanih-suden-ukrayini%2F&h=ATPU5ibxVfWvTwZBUbNExMgvYLANT-OBv2CTUulN9J8yhIvBM3970eXZwp9SwoJza0BNV6BQaNci-mSDc7DnX54yQ_4y6cgLiEf_byXnveb29oSydqrChtBBVyHwNpwK4oj6X05JOZRUFe3bE7Tg-zPZoUNHL7jX20eg_hWImPSRxYpvwxD588VCv0qV7FfLxhKbjcGRcPyLWJZpryB24Es8pS9URXQbwZ3DXAKZHVnaIrqNEvT5wOhM5H5S8pnzHMoCqpXmvmXNVzo6e7mG8BDJUYOab793-pzkUchYu_eZ7y5ZYYc)
* Суднова книга України, Державний судновий реєстр міститься за посиланням [**http://dsbt.gov.ua/storinka/adminposlugy-0**](https://l.facebook.com/l.php?u=http%3A%2F%2Fdsbt.gov.ua%2Fstorinka%2Fadminposlugy-0&h=ATNeU_fWYB0GqGliDvNWadAgikozolEgu2V7FujElAE0cQURdLJuLIJPCyTlg-x1XMtW6oRM2kx6Y0Blh9kEYn39DvsX6_OQAeRlf36eAYvd-SekBbTCQcHFO0jWZuskIFil3zvKaNGxxYzlhMTTtkW-nPBkDnD21fyI-HBvnKFpDM6zN_UT2i7LdsLDhap8LiEnxtV-jFfnNsuy-ZcLg26ph0JwQYf4-u_mj-paKT44sBR2Ls_HltTrxbuMzRQqtxoVctjdd_67njuFAqBjNomRZj5_K5exbqOREXT8OM50tYAj7XI)

 З правилами користування зазначеними реєстрами можна ознайомитись на сайтах відповідних органів державної влади.

При цьому слід мати на увазі, що інформація, яка міститься у таких реєстрах може бути не завжди повною та періодично оновлюється.

Звертаємо Вашу увагу, що з цього року впроваджено логічний та арифметичний контроль декларацій, що буде проводитись за двома складовими: відповідність даних Правилам логічного та арифметичного контролю та порівняння відомостей декларації з відомостями реєстрів та баз даних.

Зазначимо, що «Система логічного та арифметичного контролю ( ЛАК) перевірить відповідність даних декларації Правилам, кожному з яких надана відповідна кількість балів вагового коефіцієнта. ЛАК розподілить декларації за сумою таких балів – від найвищого значення до найнижчого. Такий розподіл визначить порядок, за яким будуть розпочаті повні перевірки. Декларації, для яких сума вагових коефіцієнтів становитиме 2000 і більше балів будуть підлягати повній перевірці та автоматично перевірятимуться Системою ЛАК за другою складовою – порівняння відомостей декларації з відомостями реєстрів та баз даних».

Наведемо **типові помилки**, які допускаються суб’єктами декларування при заповненні декларації та надаємо рекомендації щодо їх недопущення:

* у розділі 3 «Об’єкти нерухомості» декларації слід зазначати право користування або власності стосовно об’єктів, інформація про які відображена у розділі 2.1 декларації (крім абонентської скриньки для листування). При цьому, якщо зареєстроване місце проживання особи знаходиться в помешканні, яке їй не належить, в декларації це помешкання необхідно зазначити у розділі 3 «Об’єкти нерухомості», тип права – право користування у зв’язку з реєстрацією місця проживання. Крім того, у цьому розділі декларації необхідно зазначати інформацію про об’єкти ;
* в декларації необхідно зазначати всіх співвласників об’єктів нерухомості, що знаходяться у Вас або членів Вашої сім’ї на праві власності, а також всіх власників об’єктів, які перебувають у Вас чи членів Вашої сім’ї на праві оренди або іншому праві користування;
* слід уважніше ставитись до заповнення полів щодо вартості майна. Під час повної перевірки декларації Національне агентство, зокрема, звіряє відомості, відображені у декларації з інформацією у правовстановлюючих документах та державних реєстрах. Якщо у полі щодо вартості об’єкта зазначено «Не відомо», а Національне агентство встановить його вартість, зокрема на суму понад 250 прожиткових мінімумів для працездатних осіб станом на 1 січня звітного року, це може бути підставою для відкриття кримінального провадження правоохоронними органами на підставі відомостей, отриманих за результатами повної перевірки декларації;
* зверніть увагу, що відповідно до Цивільного кодексу України надання Вами довіреності третій особі на розпорядження транспортним засобом не означає продаж такого транспортного засобу цій особі, а лише надає їй право розпорядитись транспортним засобом від Вашого імені. Тобто, Ви і надалі залишаєтесь власником транспортного засобу, що, зокрема, відображено у Єдиному державному реєстрі МВС, до відчуження Вами або довіреною особою такого транспортного засобу та оформлення такого відчуження відповідно до чинного законодавства. Отже, такий транспортний засіб має бути відображений у розділі 6 «Цінне рухомемайно –транспортні засоби» декларації;
* уважно перевіряйте Єдиний державний реєстр юридичних осіб та фізичних осіб підприємців на наявність інформації щодо учасників та/або директора юридичної особи. Непоодинокими є випадки, коли особа фактично вийшла зі складу засновників юридичноъ особи (припинила займати посаду директора), однак запис стосовно таких змін не внесено у відповідний Реєстр;
* пам’ятайте, що юридичні особи зазначаються у розділі 9 «Юридичні особи, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) яких є суб’єкт декларування або члени його сім’ї» декларації навіть якщо вони були згадані в попередніх розділах декларації як такі, чиї акції або інші корпоративні права належать суб’єкту декларування або членам його сім’ї. Зверніть увагу, що у цьому розділі має міститись інформація про товариства, у яких суб’єкт декларування або член його сім’ї прямо або опосередковано володіє 25 і більше відсотками статутного капіталу. Детально ознайомтесь з визначенням поняття «кінцевий бенефіціарний власник», яке міститься у Законі України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1702-18](https://l.facebook.com/l.php?u=http%3A%2F%2Fzakon3.rada.gov.ua%2Flaws%2Fshow%2F1702-18&h=ATPOS8Tct9Mo0Fr8M53X1Gi4mXREzWSdvpdef9sThzKeb0bCn5C0TsdOCS3GVkh00wvjM444XPBSkBfRDpthUnsCe8aic9-se4AT9mBdPaXvZ9wv1WT-HFDkxa6-sdbWoomdMyXAs38C0Yo9S2PF-hUtJgvN6R7mF12VQ4EyTT5hoZLou58CFvK-8y3ElpPgnKaYTvDLL72Xdwik5QBSAAJ0f4eJLjRc3uhvEmr6nhLUCBa1HlaOiLd6phu-jEx7yinCfFaQBzfElAGaHvk-3okvmc8RmyCxr3X7Y9psjpNXWXyMUg8)
* у полі «Джерело доходу» розділу 11 «Доходи у тому числі подарунки» декларації зазначається інформація від кого саме суб’єкт декларування або член його сім отримав дохід. Винятком є дохід від зайняття підприємницькою або незалежною професійною діяльністю члена сім’ї, коли сам член сім’ї може бути вказаний джерелом свого доходу від такої діяльності. Це може стосуватися також суб’єкта декларування, якщо він здійснював таку діяльність у звітному періоді до початку виконання функцій держави або місцевого самоврядування або після припинення здійснення таких функцій;
* зверніть увагу, якщо у звітному періоді отримано у спадщину/відповідно до договору дарування, наприклад, об’єкт нерухомості або транспортний засіб, інформація про таку спадщину або подарунок окрім розділів 3 «Об’єкти нерухомості» та 6 «Цінне рухоме майно – транспортні засоби» має бути відображена також у розділах 11 «Доходи, у тому числі подарунки» та 14 «Видатки та правочини»;
* якщо дохід або подарунок був отриманий в іноземній валюті, то його розмір слід перерахувати в грошову одиницю України за валютним (обмінним) курсом Національного банку України, що діяв на дату отримання такого доходу (подарунку);
* при заповненні розділу 12 «Грошові активи» декларації, зверніть увагу, якщо кошти розміщенні в одному банку, але на різних рахунках, необхідно вносити таку інформацію до розділу окремими полями. Так само окремими полями вносяться відомості щодо коштів, розміщених на рахунку та в сейфі банку, навіть якщо мова йде про один і той самий банк.

Обов’язково перевірте інформацію, що відображена у Вашій декларації, після її подання та розміщення в Реєстрі. Закон «Про запобігання корупції» передбачає 7 днів для подання виправленої декларації.

Пам’ятайте, що за неподання/несвоєчасне подання декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування або подання недостовірних відомостей законодавством передбачено кримінальну, адміністративну та дисциплінарну відповідальность у встановленому законом порядку.