

ПЛАН-Конспект № 2

проведення заняття з персоналом



27 червня 2025 рік

Державна екологічна інспекція Поліського округу

м. Рівне

**ПЛАН-КОНСПЕКТ**

**проведення заняття з персоналом**

**Державної екологічної інспекції Поліського округу**

# Тема: Особливості подання Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані

**Навчальна мета:** Провести роз’яснювальну роботу з працівниками Державної екологічної інспекції Поліського округу для зниження ризику порушення вимог антинтикорупційного законодавства.

**Час:** 35 хв.

**Місце проведення:** Державна екологічна інспекція Поліського округу

**Навчально-матеріальне забезпечення:** план-конспект

**Нормативно-правові акти і література:**

1. Офіційний сайт НАЗК https://wiki.nazk.gov.ua/category/deklaruvannya/hhii-povidomlennya-pro-suttyevi-zminy-v-majnovomu-stani-psz/#post4728

**Порядок проведення заняття:**

1. Організаційні заходи – 5 хв.

* перевірка присутніх; оголошення теми і мети заняття.

1. Викладення матеріалу теми – 15 хв

**Питання, які вивчатимуться:**

2.1. У яких випадках виникає обов’язок подати ПСЗ?

2.2  Хто зобов’язаний подавати ПСЗ?

2.3 З якого моменту суб’єкт декларування більше не зобов’язаний подавати ПСЗ?

2.4 Коли необхідно подавати ПСЗ у разі придбання автомобіля за кордоном?

2.5 Чи необхідно відображати інформацію, яка була зазначена в ПСЗ, у декларації?

2.6 Яке поняття доходу і видатку застосовується при поданні ПСЗ?

|  |
| --- |
| **2.1. У яких випадках виникає обов’язок подати ПСЗ?**  У разі отримання доходу, придбання майна або здійснення видатку суб’єктом декларування на суму, яка перевищує 50 ПМ (абз. 1 ч. 4 ст. 52 Закону).  Обов’язок подати ПСЗ виникає лише за таких обставин у сукупності:  отримано дохід, придбано майно, здійснено видаток,  дохід отримав / майно придбав / видаток здійснив саме суб’єкт декларування,  розмір доходу /видатку, вартість придбаного майна перевищує 50 ПМ.  ! Подання ПСЗ в інших випадках (у тому числі щодо членів сім’ї) Законом не передбачено.  Приклад  Вартість майна перевищує 50 ПМ, але була сплачена частинами, розмір кожної з яких не перевищує 50 ПМ.  ПСЗ подається після переходу права власності на таке майно (тобто за ознакою «придбання майна», а не за ознакою «здійснення разового видатку»).  **2.2   Хто зобов’язаний подавати ПСЗ?**  Додатковий захід здійснення фінансового контролю у вигляді обов’язку повідомляти про суттєві зміни у майновому стані застосовується до суб’єктів декларування, які є службовими особами, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, а також суб’єктів декларування, які займають посади, пов’язані з високим рівнем корупційних ризиків (абз. 2 ч. 4 ст. 52 Закону).  Перелік суб’єктів декларування, які є службовими особами, які займають відповідальне та особливо відповідальне становище, закріплений у примітці до ст. 51-3 Закону (див. відповідь на [запитання 22](https://wiki.nazk.gov.ua/4199/) цих Роз’яснень).  Перелік посад з високим та підвищеним рівнем корупційних ризиків затверджено наказом Національного агентства від 06.11.2023 № 249/23 (див. відповідь на [запитання 23](https://wiki.nazk.gov.ua/4202/) цих Роз’яснень).  ! Інші суб’єкти декларування ПСЗ до Національного агентства не подають.  **2.3 З якого моменту суб’єкт декларування більше не зобов’язаний подавати ПСЗ?**  Після припинення перебування ним на посаді, яка передбачає зайняття відповідального та особливо відповідального становища або пов’язана з високим рівнем корупційних ризиків (п. 7 Порядку № 450/21).  Це може бути звільнення суб’єкта декларування або переведення на іншу посаду, яка не зазначена в примітці до ст. 51-3 Закону та в Переліку посад з високим та підвищеним рівнем корупційних ризиків.  ! Суб’єкт декларування зобов’язаний подати ПСЗ, якщо підстави для його подання виникли до дня припинення або в останній день перебування ним на посаді, що передбачає обов’язок подання ПСЗ.  **Приклад 1**  Суб’єкт декларування, який перебуває на посаді, яка передбачає зайняття відповідального або особливо відповідального становища, 25 червня звільнився з посади (тобто 25 червня – останній день перебування на посаді).  25 червня на його банківський рахунок від роботодавця одним платежем надійшли грошові кошти, належні йому для виплати при звільненні, які у нарахованому розмірі перевищують 50 ПМ.  У цьому випадку суб’єкт декларування зобов’язаний подати ПСЗ щодо отриманого доходу.  **Приклад 2**  Суб’єкт декларування, який перебуває на посаді, пов’язаній з високим рівнем корупційних ризиків, 25 червня звільнився з посади (тобто 25 червня – останній день перебування на посаді).  26 червня суб’єкт декларування продав свій транспортний засіб і того ж дня отримав від покупця готівкові грошові кошти за транспортний засіб, які перевищують 50 ПМ.  У цьому випадку суб’єкт декларування не зобов’язаний подавати ПСЗ щодо отриманого доходу.  **2.4 Коли необхідно подавати ПСЗ у разі придбання автомобіля за кордоном?**  Після перерахування коштів за такий транспортний засіб.  Для цілей декларування датою набуття права власності на транспортний засіб, придбаний за кордоном, є дата здійснення оплати за такий транспортний засіб.  У разі здійснення оплати частинами датою набуття права є дата останнього платежу.  **2.5 Чи необхідно відображати інформацію, яка була зазначена в ПСЗ, у декларації?**  Так, з урахуванням порогів декларування у різних розділах декларації (абз. 2 п. 5 Порядку № 450/21).  Повідомлення про суттєві зміни в майновому стані за ст. 52 Закону не звільняє суб’єкта декларування від обов’язку подати декларацію та зазначити в ній відомості, передбачені ст. 46 Закону.  Наприклад, у разі отримання доходу на суму понад 50 ПМ суб’єкт декларування повинен подати про це ПСЗ. Зазначена інформація повинна бути також вказана у декларації цього суб’єкта декларування, що охоплює звітний період, у якому в суб’єкта декларування виник обов’язок подати відповідне ПСЗ.  ! Законом встановлені різні пороги декларування для відображення інформації в декларації та в ПСЗ.  Так, у ПСЗ вказується інформація про отримання доходу, придбання майна або здійснення разового видатку на суму більше ніж 50 ПМ. Однак у декларації відображаються:  усі доходи, все нерухоме майно, всі транспортні засоби незалежно від розміру / вартості,  цінне рухоме майно (крім транспортних засобів), вартість якого перевищує 100 ПМ.  У разі придбання цінного рухомого майна (крім транспортних засобів) вартістю понад 50 ПМ, але менше ніж 100 ПМ, інформація про придбання такого майна відображається в декларації лише в розділі 14 «Видатки та правочини суб’єкта декларування», оскільки поріг декларування в цьому розділі становить 50 ПМ.  **2.6 Яке поняття доходу і видатку застосовується при поданні ПСЗ?**  Одноразовий, фактично отриманий дохід до оподаткування.  Одноразовий видаток.  Під поняттям «одноразовий дохід» слід розуміти отримання суб’єктом декларування доходу, що перевищує суму в розмірі 50 ПМ, який нарахований та фактично виплачений одним джерелом доходу, має ознаку доходу та визначену дату набуття права власності на такий дохід (дату отримання доходу).  У разі отримання доходу різними платежами (трансакціями) від одного джерела й одного виду, йдеться про отримання декількох одноразових доходів. Тому ПСЗ подається лише по тій трансакції, розмір якої перевищує 50 ПМ. Суми трансакцій, навіть проведених в один день, не сумуються.  Зобов’язання повідомляти про суттєві зміни в майновому стані є додатковим заходом здійснення фінансового контролю, спрямованим на з’ясування фактичної зміни у майновому стані суб’єкта декларування, не очікуючи подання наступної декларації. Тобто повинна виникати реальна суттєва зміна у майновому стані, яка полягає у можливості використання відповідного доходу суб’єктом декларування або здійсненні ним значного видатку.  При вирішенні питання про наявність чи відсутність обов’язку подати ПСЗ слід брати до уваги розмір нарахованого одноразового доходу, який при цьому був фактично отриманий суб’єктом декларування, до оподаткування (оскільки податковий агент, який нараховує, виплачує або надає оподатковуваний дохід на користь платника податку, зобов’язаний утримувати податок на доходи фізичних осіб – пп. 168.1.1 п. 168.1 ст. 168 ПК України), а також до можливої оплати роботодавцем інших платежів – аліментів, відрахувань до недержавного пенсійного фонду тощо).  Про дохід, що був нарахований, але не сплачений (не отриманий), не повідомляється (абз. 1 п. 6 Порядку № 450/21).  ! При визначенні початку перебігу строку, протягом якого особа зобов’язана подати ПСЗ, до уваги слід брати дату фактичного отримання доходу суб’єктом декларування, а не дату його нарахування.  Під поняттям «одноразовий видаток» слід розуміти витрату, здійснену одним платежем (наприклад, однією трансакцією) незалежно від форми його здійснення – готівкової чи безготівкової.  Приклад 1  У разі отримання кількох платежів заробітної плати з різними сумами має місце отримання декількох одноразових доходів з одного джерела. Тобто особа може розпоряджатись грошовими коштами одразу після їх одержання (надходження частинами, наприклад, до 15 числа місяця і потім – до 30 числа).  Суб’єкт декларування повинен подати ПСЗ лише коли розмір нарахованої заробітної плати за половину місяця перевищує 50 ПМ і при цьому ця частина заробітної плати фактично отримана суб’єктом декларування. |

1. Закріплення вивченого матеріалу – 5 хв.
2. Підведення підсумків – 10 хв.

* вказати на питання, які вимагають підвищеної уваги;
* відповісти на запитання

План-конспект склав:

Головний спеціаліст з питань

запобігання та виявлення корупції Ірина ПАРЕЙКО

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_202\_\_року