

«Нульове» декларування: як скористатися податковою амністією



Лектор: **Юлія Дроговоз** — директор аудиторської компанії ТОВ АФ «Фінансовий клуб», сертифікований бухгалтер ДипИФР (рос), віцепрезидент УСПП, член Громадських рад при Мінфіні України, ДПС України, ДРС України

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України.
- **ККУ** — Кримінальний кодекс України.
- **ЗКУ** — Земельний кодекс України.
- **Закон № 1539-IX** - Закон України від 15.06.2021 р. № 1539-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження одноразового (спеціального) добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету» - діє з 21.07.2021.
- **Закон №1542-IX** - Закон України №1542-IX «Про внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення, Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України у зв'язку із внесенням змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету».
- **Наказ № 439** - Наказ Міністерства фінансів України від 02.08.2021 № 439 "Про затвердження форми одноразової (спеціальної) добровільної декларації та Порядку її подання».



Що таке одноразове (спеціальне) добровільне декларування



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

1. Що таке одноразове декларування

Одноразове (спеціальне) добровільне декларування - це особливий порядок добровільного декларування фізичною особою, визначеною п. 3 цього підрозділу, належних їй активів, розміщених на території України та/або за її межами, якщо такі активи фізичної особи були одержані (набуті) такою фізичною особою за рахунок доходів, що підлягали в момент їх нарахування (отримання) оподаткуванню в Україні та з яких не були сплачені або сплачені не в повному обсязі податки і збори відповідно до вимог законодавства з питань оподаткування та/або міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, та/або які не були задекларовані в порушення податкового та валютного законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, протягом будь-якого з податкових періодів, що мали місце до **1 січня 2021 року**.

п. 1 підрозділу 9-4 розділу XX «Особливості застосування одноразового (спеціального) добровільного декларування активів фізичних осіб» ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

1.1 Термінологія

Збір з одноразового (спеціального) добровільного декларування - це одноразовий обов'язковий платіж, розмір якого самостійно розраховується декларантом з вартості належних йому активів з урахуванням ставок такого збору, визначених цим підрозділом, та відображається ним в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації.

п. 2 підрозділу 9-4 «Особливості застосування одноразового (спеціального) добровільного декларування активів фізичних осіб» ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

1.2 Умови та строки проведення одноразового декларування

Умови спеціального декларування активів:

- якщо активи фізичної особи були одержані (набуті) фізичною особою за рахунок доходів, що підлягали в момент їх нарахування (отримання) оподаткуванню в Україні та з яких не були сплачені або сплачені не в повному обсязі податки і збори;
- активи, які не були задекларовані в порушення податкового та валютного законодавства, протягом будь-якого з податкових періодів, що мали місце до 1 січня 2021 року.

Строки проведення одноразового (спеціального) добровільного декларування:
з 1 вересня 2021 р. по 1 вересня 2022 р. та передбачає сплату збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування.



Декларанти



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

2.1. Право на декларування

Декларанти

Фізичні особи - резиденти

Самозайняті особи - резиденти

Фізичні особи – нерезиденти, але були резидентами на момент отримання (набуття) об'єктів декларування або нарахування (отримання) відповідних доходів



2.2. Хто НЕ має право на декларування

Не можуть бути декларантами

- Малолітні/неповнолітні, недієздатні, мають обмежену дієздатність та знаходяться під опікою/піклуванням
- Особи, які з 01.01.2005 за будь-який період подавали/мали подавати декларації відповідно до законів у сфері про запобігання корупції
- Особи, стосовно яких з боку України застосовані санкції відповідно до Закону України "Про санкції"



Якщо особа не скористалася правом на декларування

Вважається, що особа повідомила контролюючий орган про:

- відсутність у власності станом на дату завершення періоду проведення одноразового (спеціального) добровільного декларування активів фізичної особи, одержаних (набутих) за рахунок доходів, з яких не сплачено або сплачено не в повному обсязі податки і збори відповідно до податкового законодавства на момент нарахування (отримання) таких доходів;

та/або

- склад та обсяг таких активів перебуває в межах, визначених пунктом 10 (які не потребують декларування).



Об'єкти декларування (що декларується)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

3. Об'єкти декларування

Активи фізичної особи, що належать на праві власності (в тому числі на праві спільної часткової або на праві спільної сумісної власності), на території України та/або за її межами.

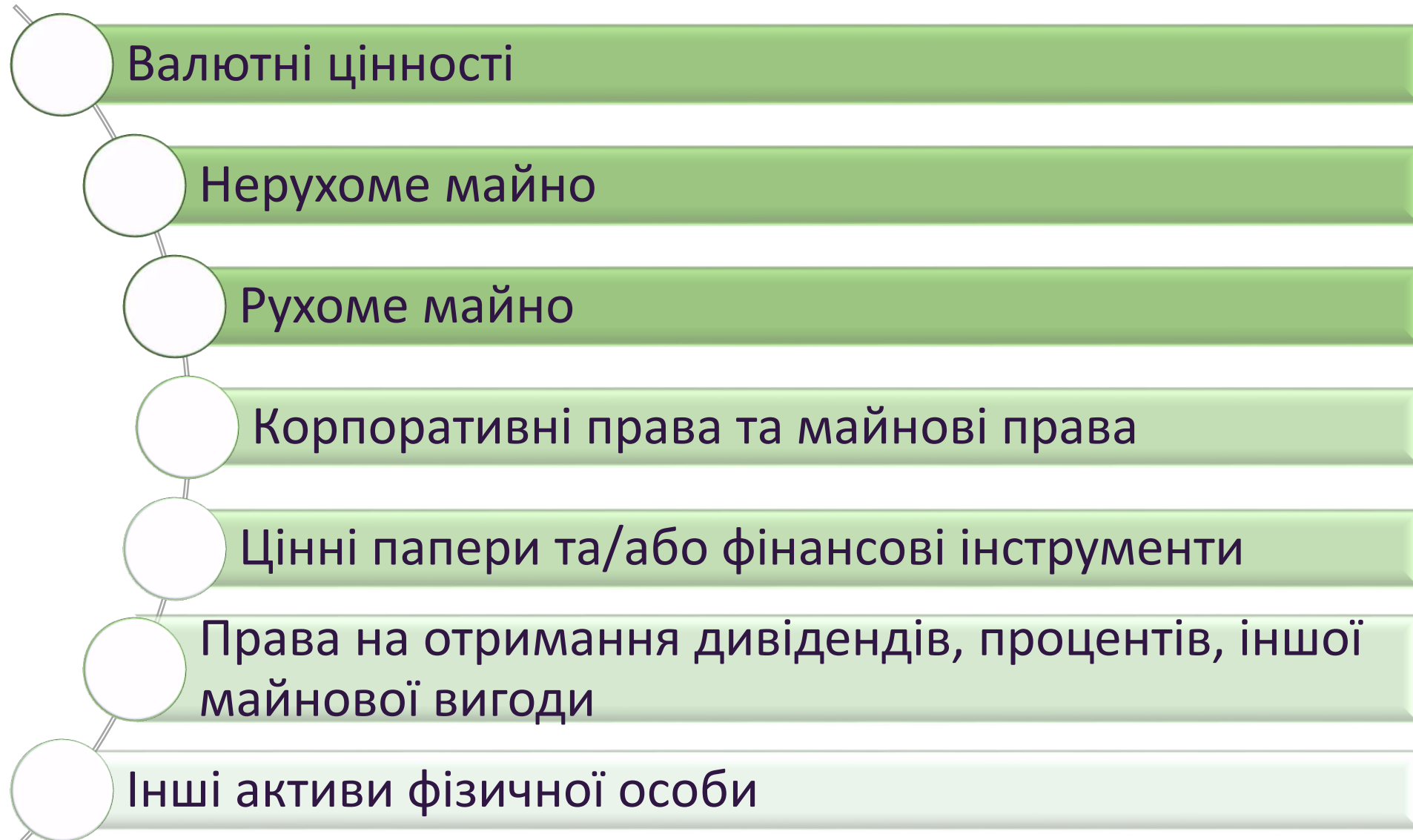
Активи фізичної особи - грошові активи фізичної особи, майно, майнові права (пп. 14.1.280 ПКУ).

Грошові активи фізичної особи (пп. 14.1.281 ПКУ):

- кошти в національній та іноземній валютах, розміщені на рахунках в українських та іноземних банках,
- грошові внески до кредитних спілок та інших небанківських фінансових установ,
- права грошової вимоги (у тому числі кошти, позичені третім особам за договором позики), оформлені у письмовій формі з юридичною особою або нотаріально посвідчені у разі виникнення права вимоги декларанта до фізичної особи,
- активи у банківських металах, пам'ятні банкноти та монети, електронні гроші.



3.1. Об'єкти декларування



Валютні цінності

- Банківські метали, крім тих, що не розміщені на рахунках
- Національна та іноземна валюта, крім готівкових коштів
- Права грошової вимоги (у тому числі кошти, позичені третім особам за договором позики), оформлені у письмовій формі з юридичною особою або нотаріально посвідчені у разі виникнення права вимоги декларанта до фізичної особи.

пп. «а» п. 4 підрозділу 9-4 ПКУ



Нерухоме майно

- Земельні ділянки
- Об'єкти житлової нерухомості
- Об'єкти нежитлової нерухомості
- Об'єкти незавершеного будівництва, які:
 - не прийняті в експлуатацію або право власності не зареєстровано в установленому порядку;
 - не прийняті в експлуатацію та розташовані на земельних ділянках, що належать на праві власності, довгострокової оренди, праві суперфіцію.

пп. «б» п. 4 підрозділу 9-4 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Рухоме майно

- Транспортні засоби та інші самохідні машини і механізми;
- Інше цінне рухоме майно (предмети мистецтва та антикваріату, дорогоцінні метали, дорогоцінне каміння, ювелірні вироби тощо).

пп. «в» п. 4 підрозділу 9-4 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Інші активи

- Майно;
- Банківські метали, що не розміщені на рахунках;
- Пам'ятні банкноти та монети;
- Майнові права, що належать декларанту або з яких декларант отримує чи має право отримувати доходи на підставі договору про управління майном чи іншого аналогічного правочину та не сплачує власнику такого майна частину належного власнику доходу.

пп. «е» п. 4 підрозділу 9-4 ПКУ



Об'єкти, які не підлягають декларуванню

1. Активи, крім визначених п. 2 і 3, сумарна вартість яких не перевищує 400 тис. грн. станом на дату завершення періоду декларування.

2. Нерухоме майно:

➤ об'єкти житлової нерухомості:

-квартири/майнові права – **не більше 120 кв. м.**;

-будинки/незавершене будівництво – **не більше 240 кв. м.** (за умови права власності на земельну ділянку);

➤ об'єкти нежитлової нерухомості:

-нежитлові будинки/незавершене будівництво некомерційного призначення – **не більше 60 кв. м.**;

➤ земельні ділянки сукупно **в межах ст. 121 ЗКУ.**

п. 10 підрозділу 9-4 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Норми безоплатної передачі земельних ділянок громадянам

- а) для ведення фермерського господарства - в розмірі земельної частки (паю), визначеної для членів сільськогосподарських підприємств;
- б) для ведення особистого селянського господарства - не більше 2,0 гектара;
- в) для ведення садівництва - не більше 0,12 гектара;
- г) для будівництва і обслуговування жилого будинку, господарських будівель і споруд (присадибна ділянка) у селах - не більше 0,25 гектара, в селищах - не більше 0,15 гектара, в містах - не більше 0,10 гектара;
- ґ) для індивідуального дачного будівництва - не більше 0,10 гектара;
- д) для будівництва індивідуальних гаражів - не більше 0,01 гектара.



Об'єкти, які не підлягають декларуванню

3.Один транспортний засіб особистого некомерційного використання (**крім** транспортного засобу, призначеного для перевезення 10 осіб і більше, включаючи водія, легкового автомобіля з робочим об'ємом циліндрів двигуна не менше як 3 тисячі кубічних сантиметрів та/або середньоринковою вартістю понад 400 тисяч гривень, мотоцикла із робочим об'ємом циліндрів двигуна понад 800 кубічних сантиметрів, літака, гелікоптера, яхти, катера), право власності на який було зареєстровано відповідно до законодавства України станом на дату завершення періоду одноразового (спеціального) добровільного декларування.

п. 10 підрозділу 9-4 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Об'єкти, які не підлягають декларуванню

У разі якщо грошова вартість активів (крім нерухомого майна та 1-го транспортного засобу) визначена в іноземній валюті/банківських металах, їх вартість зазначається у гривні за офіційним курсом національної валюти до іноземної валюти, установленим НБУ/облікової ціни банківських металів, розрахованої НБУ на дату подання декларації.

2. Нерухоме майно

- Об'єкти нежитлової нерухомості
- Об'єкти незавершеного будівництва, які:
 - не прийняті в експлуатацію або право власності не зареєстровано в установленому порядку, та/або розташовані на земельних ділянках, що належать на праві власності, довгострокової оренди, праві суперфіцію.

п. 10 підрозділу 9-4 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

3.2. Об'єктами декларування не можуть бути

а) активи, одержані (набуті) внаслідок діянь, що містять ознаки кримінальних правопорушень,

крім кримінальних правопорушень, пов'язаних з:

- ухиленням від сплати податків;
- ухиленням від сплати ЄСВ;
- у сфері валютного законодавства;
- у сфері захисту економічної конкуренції в частині порушення п. 12 ст. 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції» (концентрація без отримання відповідного дозволу органів АКУ, у разі якщо наявність такого дозволу необхідна).

п. 5 підрозділу 9-4 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

3.2. Об'єктами декларування не можуть бути

б) активи, стосовно якого розпочато досудове розслідування або судове провадження щодо таких активів за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених:

- статтями 212, 212-1, ст. 366 (службове підроблення щодо документів податкової та/або фінансової звітності, митних декларацій, податкових накладних, первинних документів, іншої звітності з податків, зборів (обов'язкових платежів), ст. 367 (службова недбалість - якщо кримінальне правопорушення пов'язане з порушенням вимог податкового, митного, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи) ККУ.

п. 5 підрозділу 9-4 ПКУ



3.2. Об'єктами декларування не можуть бути

в) активи фізичної особи або юридичної особи, які належать декларанту, стосовно якого відкрито судове провадження у вчиненні будь-якого із кримінальних правопорушень, передбачених статтями 209 (легалізація (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом), 258-5 (фінансування тероризму) і 306, частинами першою і другою статті 368-3 (підкуп), частинами першою і другою статті 368-4 (підкуп публічної особи), статтями 368 (отримання хабаря), 368-5 (незаконне збагачення), 369 (пропозиція хабаря) і 369-2 (зловживання впливом) ККУ, та/або які підлягають стягненню як необґрунтовані в порядку, встановленому главою 12 розділу III Цивільного процесуального кодексу України.

п. 5 підрозділу 9-4 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

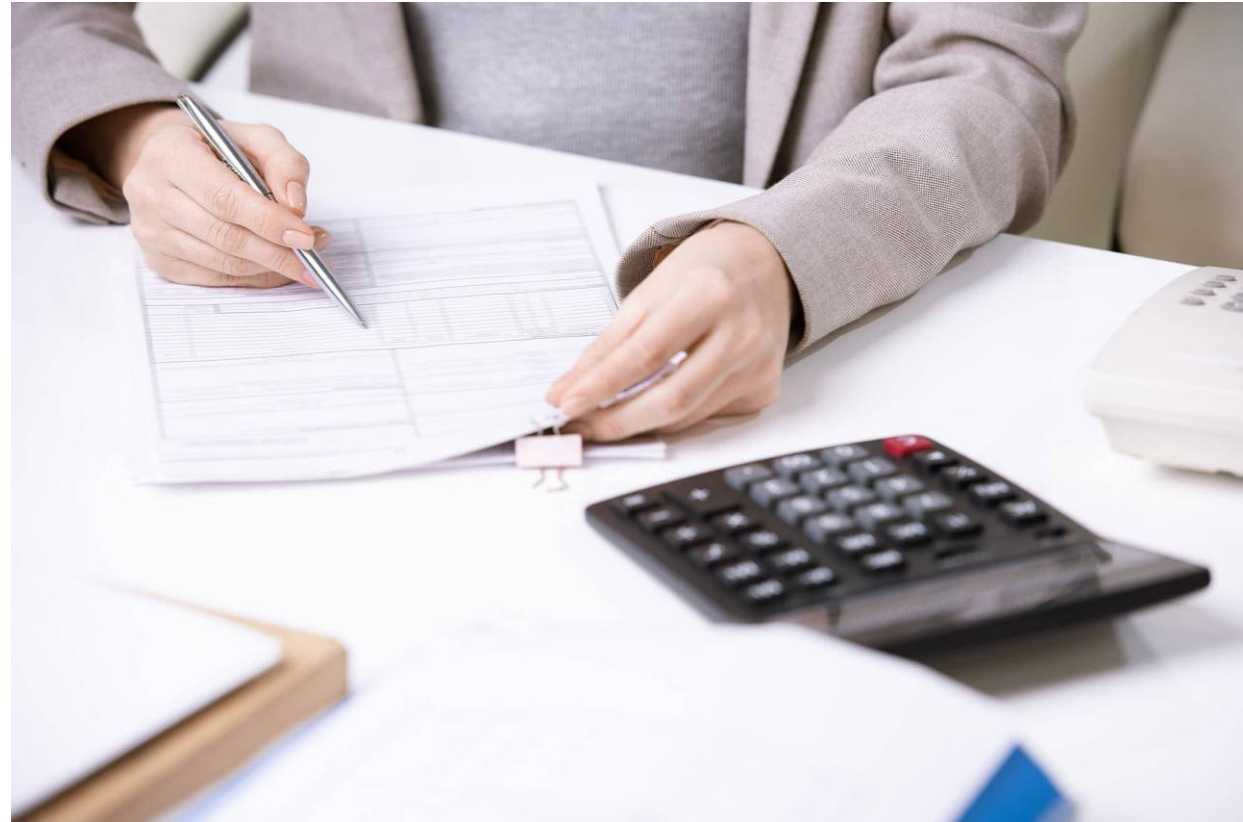


uteka.ua



uteka.ua

Порядок подання декларації



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

4. Порядок подання декларації

Порядок та форма одноразової (спеціальної) добровільної декларації затверджується Мінфіном.

п. 6 підрозділу 9-4 ПКУ



4.1. Структура декларації

- Одноразова (спеціальна) добровільна декларація - це декларація, в якій відображається така інформація (дані):
- відомості про декларанта (ПІБ, ідентифікаційний номер або серія (за наявності) та номер паспорта;
- відомості про об'єкти декларування (валютні цінності);
- відомості про об'єкти декларування (всі інші);
- самостійно визначена у національній валюті база для нарахування збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування;
- ставка та сума збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування.

пп. 6.1 п. 6 підрозділу 9-4 ПКУ



4.1. Структура декларації

До декларації подаються **копії документів**:

- для грошових коштів - засвідчений документ, що підтверджує наявність задекларованих грошових активів фізичної особи на відповідному рахунку;
- для прав грошової вимоги - документ, що підтверджує право грошової вимоги;
- для всіх активів - документи, що підтверджують вартість об'єктів декларування у разі місцезнаходження (реєстрації) активу за межами України та/або у разі декларування валютних цінностей, розміщених на рахунках у банках в Україні, та прав грошової вимоги.

У разі місцезнаходження (реєстрації) інших активів фізичної особи в Україні декларант може додати копії документів, що підтверджують вартість об'єктів декларування.

пп. 6.1 п. 6 підрозділу 9-4 ПКУ



4.2. Порядок подачі декларації

В декларації не зазначаються відомості про джерела отримання об'єктів декларування.

У кінці декларації проставляється відмітка, якою декларант підтверджує, що відносно нього не застосовувалися з боку України санкції та починаючи з 01.01.2005 року декларант не подавав або не мав права подавати декларації відповідно до законів у сфері запобігання корупції.

Контролюючому органу забороняється вимагати додаткові документи, крім передбачених цим пунктом.

Одноразова (спеціальна) добровільна декларація подається безпосередньо декларантом до контролюючого органу **в електронній формі**.



4.3. Порядок подачі уточнюючих декларацій

У період проведення одноразового (спеціального) добровільного декларування (з **01.09.2021 р. по 01.09.2022 р.**) - декларант має право **уточнити інформацію шляхом подання нової одноразової декларації.**

Після завершення періоду декларування – декларант має право подати уточнюючий розрахунок.



База для нарахування збору



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

5. База для нарахування збору

Для валютних цінностей - грошова вартість відповідного об'єкта декларування або номінальна вартість грошової вимоги, у тому числі за позиками, наданими третім особам. Вартість банківських металів зазначається, виходячи з маси та облікової ціни банківських металів, розрахованої НБУ станом на дату подання декларації.



5. База для нарахування збору

Для інших об'єктів – зокрема, але не виключно:

- витрати на придбання (набуття) об'єкта декларування;
- вартість, що визначається на підставі оцінки майна та майнових прав, фінансових інструментів, інших активів (відповідно до законодавства країни, де знаходиться такий актив);
- номінальна вартість прав грошової вимоги;
- вартість придбання або біржова вартість, дійсна станом на дату декларації, корпоративних прав (акцій), які допущені до біржових торгів;
- вартість активу у вигляді дорогоцінних металів, що визначається у перерахунку ваги до закупівельної ціни, визначеної НБУ на дату подання декларації;
- витрати на придбання (набуття) ЦП та інших ФІ, що не допущені до біржових торгів, та корпоративних прав або номінальна вартість, зазначена у відповідних документах.



5. База для нарахування збору

За власним бажанням декларанта **для рухомого майна** (крім дорогоцінних металів, транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів, витворів мистецтва, дорогоцінного каміння (у тому числі органогенного утворення) та виробів з них) базою для нарахування збору **може бути самостійно визначена вартість об'єктів декларування**, які знаходяться (zareestrovani) на території України.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок сплати та ставка



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Порядок сплати збору

Сплата збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування здійснюється декларантом протягом **30 календарних днів з дати подання** одноразової (спеціальної) добровільної декларації.

У разі вибору альтернативної ставки:

- першого платежу - протягом 30 календарних днів з дати подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації;
- другого платежу - до 1 листопада 2023 року;
- третього платежу - до 1 листопада 2024 року.

У разі подання уточнюючого розрахунку:

- якщо зменшення збору – повернення коштів за ст. 43;
- якщо збільшення збору - протягом 30 календарних днів з дати подання уточнюючої декларації.



6. Ставки збору

Вид активу	Ставка базова	Альтернативна ставка
Валютні цінності на рахунках в Україні на дату подання декларації та права вимоги до резидентів, розміщені на спецрахунках	5%	6% (3-мя рівними частинами щорічно)
Інші активи, що знаходяться (zareestrovani) в Україні		
Валютні цінності за межами України та права вимоги до нерезидентів	9%	11,5% (3-мя рівними частинами щорічно)
Інші активи, що знаходяться (zareestrovani) за кордоном		
Номінальна вартість державних облігацій України з терміном обігу більше ніж 365 днів без права дострокового погашення, придбаних у період з 01.09.2021 до 31.08.2022	2,5%	3% (3-мя рівними частинами щорічно)



7. Порядок відкриття спецрахунку

Для цілей одноразового (спеціального) добровільного декларування декларант має розмістити кошти в національній та іноземній валютах у готівковій формі та/або банківських металах на поточних рахунках із спеціальним режимом використання в банках України (**спеціальних рахунках**):

- до подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації; або
- одноразово скористатися правом додаткового розміщення після подання декларації з одночасним поданням уточнюючої декларації.

Додаткове розміщення – за заявою декларанта, поданою до банку, протягом строків декларування.



7. Порядок відкриття спецрахунку

Порядок відкриття, закриття, зарахування коштів на спеціальний рахунок і здійснення контролю за операціями за таким рахунком встановлюються НБУ.

Банк забезпечує розміщення коштів у готівковій формі та/або банківських металах після здійснення належної перевірки особи декларанта відповідно до вимог законодавства у сфері фінансового моніторингу.

Банк уживає заходів щодо встановлення джерел походження цих активів у випадках, передбачених законодавством у сфері фінансового моніторингу, після зарахування їх на спеціальний рахунок декларанта.



Відповідальність та податкові перевірки



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

8. Відповідальність декларантів

У разі несплати або сплати в неповному обсязі суми збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, зазначеної в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації, у встановлений підрозділом 9-4 строк одноразова (спеціальна) добровільна декларація вважається неподаною та на декларанта не поширюються передбачені цим підрозділом державні гарантії та звільнення від відповідальності.

п. 12 підрозділу 9-4 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

8. Відповідальність декларантів

Подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації не є окремим спеціальним порядком офіційного визнання або підтвердження державою фактів виникнення, переходу або припинення прав на активи, щодо яких подається така одноразова (спеціальна) добровільна декларація.

При ліквідації (припиненні) іноземної юридичної особи або іноземного утворення без статусу юридичної особи платником податку – акціонером (учасником, засновником...) – проводяться всі заходи щодо встановлення джерел походження доходів у грошовій формі відповідно до законодавства у сфері фінансового моніторингу.



8. Відповідальність декларантів

Сплата декларантом у повному обсязі суми збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, у тому числі донарахування грошового зобов'язання, звільняє такого декларанта від відповідальності за порушення податкового та валютного законодавства та від обов'язку нарахування та сплати податків і зборів щодо доходів, які стали джерелом одержання (набуття) активів, зазначених таким декларантом в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації, що мали місце у будь-якому з податкових періодів до 1 січня 2021 року.

У разі сплати декларантом, який обрав ставку податку із розстроченням сплати трьома рівними частинами, 1-ї частини податкового зобов'язання такий платник податків тимчасово звільняється від виконання обов'язку нарахування та сплати податків і зборів щодо відповідних доходів до 1 січня 2021 року. У разі несплати 2-ї та 3-ї частини, декларант притягується до відповідальності на загальних підставах, а 1-а частина вважається помилково сплаченою.



8. Відповідальність декларантів

У разі повного виконання зобов'язань в порядку та в межах строків, передбачених розділом 9-4 ПКУ, до декларанта не можуть:

1) застосовуватися заходи забезпечення кримінального провадження, застосовуватися запобіжні заходи та вчинятися слідчі (розшукові) дії у кримінальному провадженні за будь-який період до 1 січня 2021 року (у межах складу та вартості активів фізичної особи, зазначених в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації як об'єкт і база для нарахування збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування), за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених статтями 212, 212-1 Кримінального кодексу України. Суми, щодо яких сплачено збір з одноразового (спеціального) добровільного декларування, вираховуються з установлених критеріїв для цілей кваліфікації правопорушення як кримінально караного діяння щодо активів фізичної особи, які були відображені (у межах складу та вартості) в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації;



8. Відповідальність декларантів

У разі повного виконання зобов'язань в порядку та в межах строків, передбачених розділом 9-4 ПКУ, до декларанта не можуть:

2) розпочинатися провадження у справах про адміністративні правопорушення за порушення податкового та валютного законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також за статтями 155-1, 162, 162-1, 163-1 (щодо самозайнятої особи), 163-2 (щодо самозайнятої особи в частині сплати єдиного податку та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування), 163-4 (щодо самозайнятої особи), 163-15 (щодо самозайнятої особи), 164 (щодо самозайнятої особи), 164-1, 164-2 (щодо фізичної особи - підприємця), 165-1 (щодо самозайнятої особи), 166-6 (щодо самозайнятої особи) Кодексу України про адміністративні правопорушення.



8. Відповідальність декларантів

Одноразові (спеціальні) добровільні декларації, а також відомості, що містяться в них, не можуть бути використані в розслідуваннях та/або перевірках стосовно декларанта, а також як докази у кримінальних провадженнях, справах про адміністративні правопорушення, цивільних та адміністративних справах (у межах складу та вартості активів, зазначених в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації як об'єкт і база для нарахування збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування), крім декларанта, що є пов'язаною (1 та 2 ступінь споріднення), починаючи з 1 січня 2010 р., відповідно до особи, яка не має право на одноразове добровільне декларування (крім випадку притягнення такої особи до кримінальної відповідальності за статтями 212 та 212-1 (щодо зобов'язань декларанта як фізичної особи або фізичної особи - підприємця) ККУ щодо активів фізичної особи (у межах складу та вартості), які зазначені в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації або у випадку ст. 368-5 ККУ).



8. Відповідальність декларантів

У разі винесення судом рішення, що набрало законної сили, про визнання активів, зазначених в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації, необґрунтованими та їх стягнення у дохід держави або винесення вироку суду щодо конфіскації або спеціальної конфіскації таких активів сплачений декларантом збір з одноразового (спеціального) добровільного декларування не повертається.

Реалізація положень, передбачених підрозділом 9-4, не є підставою для повного або часткового невиконання вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення та недотримання вимог законодавства у сфері реалізації і моніторингу ефективності персональних, спеціальних, економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій).



8. Відповідальність декларантів

Закон України «Про захист економічної конкуренції».

Предбачено накладання штрафів у розмірі **до 5 % доходу (виручки)** суб'єкта господарювання від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за останній звітний рік, що передував року, в якому накладається штраф.

У разі якщо суб'єкт господарювання вчинив порушення до 31.12.2020 р. і таке порушення було пов'язане з діями, що визнаються концентрацією згідно з ч. 2 ст. 22 цього Закону, якщо він є ФО, або ФО, яка здійснює контроль над таким суб'єктом господарювання, якою подано одноразову (спеціальну) добровільну декларацію та сплачено узгоджену суму збору, та:

- таке порушення не призвело до суттєвого обмеження конкуренції або монополізації відповідного ринку, - накладається штраф у розмірі, що становить 1200 НМДГ (20 400 грн);
- інакше, - тягне за собою цивільну, адміністративну, кримінальну або іншу відповідальності згідно із законом.



8. Відповідальність декларантів

Закон України "Про запобігання корупції»

Особам, які за будь-який рік, починаючи з 2010 року, належали або належать до осіб, що не мають право на одноразове декларування, забороняється безпосередньо або через інших осіб одержувати від членів сім'ї такої фізичної особи першого та другого ступенів споріднення, подарунки, які є активами, включеними до одноразової (спеціальної) добровільної декларації відповідно до підрозділу 9-4 протягом 5 років з дати закінчення строку подання декларацій з одноразового (спеціального) добровільного декларування.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

8. Податкові перевірки

Одноразова (спеціальна) добровільна декларація підлягає перевірці у спеціальному порядку (п. 15 підрозділу 9-4 ПКУ).

Камеральна перевірка – протягом 60 календарних днів, що настають за днем подання декларації.

У випадку встановлення арифметичних та логічних **помилки**, що **не призвели до недоплати збору**, - декларанту протягом 10-ти днів направляється повідомлення. Декларант має право протягом 20-ти днів подати повідомлення.

У випадку встановлення **помилки, що призвели до недоплати збору** декларант має протягом 10-ти днів з дня отримання повідомлення сплатити суму недоплати та протягом 20-ти днів подати уточнюючу декларацію.

У випадку **переплати збору** – декларант має право протягом 20-ти днів з дня отримання відповідного повідомлення подати уточнюючу декларацію.



8. Податкові перевірки

Податковий орган під час проведення **камеральної перевірки** має право:

- перевірити реєстрацію правочинів та/або активів;
- звернутись із запитом до декларанта щодо підтвердження майна, майнових прав у разі встановлення розбіжностей даних декларації із реєстрами.



8. Податкові перевірки

Документальні позапланові перевірки

У разі встановлення протягом 365 днів з дня подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації порушення умов розміщення валютних цінностей у банківських та/або в інших фінансових установах, відсутності відповідного документа, що підтверджує право вимоги (у тому числі відсутності договору позики між декларантом та юридичною особою та/або нотаріального посвідчення договору позики між декларантом та іншою фізичною особою), та/або відсутності копій документів, за умови що декларант протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту, не надасть пояснення та документальні підтвердження, та/або відповідні копії документів на письмовий запит, проводиться документальна позапланова невиїзна перевірка та здійснюється нарахування грошових зобов'язань за ставкою 18 відсотків у загальному порядку.



8. Податкові перевірки

Податкова перевірка центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, не проводиться щодо джерела отримання декларантом чи фізичною особою, що підпадає під дію пункту 10 підрозділу 9-4 ПКУ, доходів, за рахунок яких було одержано (набуто) задекларовані таким декларантом активи або активи, передбачені пунктом 10 цього підрозділу.



Перехідні положення та рекомендації



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

9. Перехідні положення

Тимчасово з **1 вересня 2021 року по 1 березня 2022 року** ставка збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування для активів (розміщених за кордоном) застосовується у розмірі **7%**.

Альтернативна ставка – **9,5%**.



ВАШІ ЗАПИТАННЯ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Дякуємо за увагу!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua