

Особенности «антикоррупционного» электронного декларирования



АЛЕКСАНДР БУРЯК

старший юрист практики
налогообложения Sayenko Kharenko

Чьи доходы за 2015 год окажутся в центре внимания

В конце прошлой недели украинским политиком живо обсуждалась идея отказа от люстрации, стартовавшей два года тому назад. Согласно инсайдерской информации, Конституционным судом рассматривалась возможность признания неконституционными некоторых положений закона «Об очищении власти». На этом фоне в очередной раз актуализировалась тема борьбы с коррупцией и то, каким образом антикоррупционные потуги власти сказываются на деятельности граждан и бизнеса.

Более двух месяцев прошло с момента основания Национального агентства по вопросам предотвращения коррупции (НАПК). Однако система электронного декларирования до сих пор не заработала, несмотря на постоянные разговоры о необходимости и срочности решения этого вопроса в масс-медиа.

В середине мая Transparency International Украина и Центр противодействия коррупции обратились к НАПК с требованием запуска электронной системы декларирования не позднее 1 июля 2016 года и с призывом к международному сообществу поддержать это требование.

Учитывая важность этого вопроса, *Александр Буряк*, старший юрист практики налогообложения Sayenko Kharenko, попытался разобраться с основными особенностями «антикоррупционного» декларирования доходов 2015 года.

Кто и когда должен декларировать свои доходы и расходы в 2016 году?

В этом году субъекты декларирования ограничиваются должностными лицами, которые в день начала работы системы подачи и обнародования деклараций занимают, согласно статье 50 Закона Украины «О предупреждении коррупции» от 14 октября 2014 года №1700-VII (закон «О предотвращении коррупции») ответственное и особо ответственное положение.

По предварительным подсчетам, это примерно 30 000 человек. Среди них:

- Президент Украины, председатель Верховной Рады и его заместители, председатели постоянных парламентских комиссий и их заместители, народные депутаты, премьер-министр, члены КМУ, председатель и члены Конституционного суда, председатель и судьи Верховного суда, председатель и судьи высшего специализированного суда Украины, генеральный прокурор и его заместитель.
- Государственные служащие и должностные лица местного самоуправления I-III категорий.
- Судьи, прокуроры и следователи, руководители, заместители руководителей государственных органов, юрисдикция которых распространяется на всю территорию Украины, их аппаратов и самостоятельных структурных подразделений, руководители, заместители руководителей государственных органов, военные должностные лица высшего офицерского состава и другие.

Со следующего года это уже будет касаться всех чиновников, судей, прокуроров, полицейских и т.п. Декларация должна быть подана в течение 60 календарных дней после начала работы системы подачи и обнародования деклараций.

В случае, если субъект декларирования обнаружил ошибку в уже поданной декларации, он имеет право в течение семи дней после ее подачи подать исправленную декларацию без применения к нему санкций.

Информация, которую нужно указывать в декларации

декларирования ценного движимого имущества (кроме транспортных средств и других самоходных машин и механизмов), приобретенного/полученного для представления первой электронной декларации, является необходимость указания информации о получении такого имущества в начале периода осуществления деятельности по выполнению функций государства или местного самоуправления или в такой период. При этом указание данных о его стоимости и дате приобретения в собственность, владение или пользование не является обязательным.

Также будет раскрываться информация о ценных бумагах (в том числе акциях, облигациях, чеках, сертификатах, векселях) и других корпоративных правах, принадлежащих субъекту декларирования или членам его семьи; нематериальным активам, принадлежащим субъекту декларирования или членам его семьи, в том числе объектах интеллектуальной собственности, которые могут быть оценены в денежном эквиваленте; имеющихся денежных активах, в том числе наличных средствах, размещенных на банковских счетах, вкладах в кредитные союзы и другие небанковские финансовые учреждения; также о средствах, одолженных третьим лицам, а также активах в драгоценных (банковских) металлах (если их стоимость превышает 50 минимальных заработных плат, установленных на 1 января отчетного года); юридических лицах, конечным бенефициарным владельцем (контроллером) которых является субъект декларирования или члены его семьи.

Еще среди нововведений электронного декларирования можно отметить необходимость указания следующей информации: финансовые обязательства, в том числе полученные кредиты, займы, обязательства по договорам лизинга, размер уплаченных средств в счет основной суммы займа (кредита) и проценты по займу (кредиту), обязательства по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения, одолженные другим лицам средства; а также информации о расходах и всех сделках, совершенных в отчетном периоде, на основании которых у субъекта декларирования возникает или прекращается право собственности, владения или пользования на недвижимое или движимое имущество, нематериальные и другие активы, а также возникают финансовые обязательства (если размер соответствующего расхода превышает 50 минимальных заработных плат, установленных на 1 января отчетного года).

[Все сведения указываются независимо от того, находится объект декларирования на территории Украины или за ее пределами](#)

Кроме того, субъект декларирования должен указать должность или работу, которая выполняется или выполнялась по совместительству, а также вхождение субъекта декларирования в руководящие, ревизионные или надзорные органы общественных объединений, благотворительных организаций, саморегулирующихся или самоуправляющихся профессиональных объединений, членство в таких объединениях (организациях).

Особенностью новой декларации является необходимость декларирования, кроме вышеупомянутого, сведений об объектах права собственности третьего лица, если субъект декларирования или член его семьи получает или имеет право на получение дохода от такого объекта или может прямо или косвенно (через других физических или юридических лиц) совершать в отношении такого объекта действия, тождественные по смыслу осуществлению права распоряжения им.

Все сведения указываются независимо от того, находится объект декларирования на территории Украины или за ее пределами.

Какая информация подлежит обнародованию и какой срок ее хранения?

Полученные декларации включаются в специальный Единый государственный реестр, который формируется и ведется НАПК.

Национальное агентство должно обеспечить открытый доступ к этим данным, однако персональные данные (номер учетной карточки, номер налогоплательщика, место жительства, дата рождения и др.) являются информацией с ограниченным доступом и не подлежат открытому доступу.

Информация хранится в реестре в течение всего времени выполнения лицом функций главы государства или местного самоуправления, а также в течение пяти лет после прекращения выполнения им указанных функций. Последняя декларация, поданная лицом, сохраняется бессрочно.

Кто и как контролирует и проверяет корректность заполнения деклараций и своевременность ее представления?

Функции контроля и проверки деклараций возложены на НАПК. Согласно Закону «О предотвращении коррупции», агентство проверяет своевременность представления декларации, правильность и полноту ее заполнения и осуществляет логический и арифметический контроль.

Кроме того, оно проводит полную проверку деклараций, которая предусматривает установление достоверности задекларированных сведений, точности оценки задекларированных активов, проверку наличия конфликта интересов и признаков незаконного обогащения, и может осуществляться в период осуществления субъектом декларирования деятельности, связанной с выполнением функций государства или местного самоуправления, а также в течение трех лет после прекращения такой деятельности.

Особенно хотелось бы остановиться на наличии в НАПК возможности мониторинга образа жизни субъектов декларирования, что делается на основании информации, полученной от физических и юридических лиц, а также из СМИ и других открытых источников информации, содержащей сведения о несоответствии уровня жизни таких субъектов задекларированным ими имуществу и доходам.

Если такой факт установлен, субъект вправе представить в течение 10 дней письменное объяснение по этому факту.

В случае выявления признаков коррупционного правонарушения НАПК сообщает о них уполномоченным органам по борьбе с коррупцией.

Среди нововведений можно отметить необходимость субъекта декларирования в 10-дневный срок сообщать НАПК об открытии им или членами его семьи валютных счетов в банках-нерезидентах, а также в случае существенного изменения в его имущественном состоянии. Существенным изменением считается получение дохода или приобретение имущества на сумму, превышающую 50 минимальных зарплат, установленных на 1 января соответствующего года.

Какова ответственность за нарушение законодательства, регламентирующего вопросы электронного декларирования?

Как известно, «антикоррупционное» законодательство, предусматривающее предоставление специальных деклараций госчиновниками, существует в Украине уже много лет, однако в этом году впервые в нем появилась уголовная ответственность за предоставление субъектом декларирования в декларации заведомо недостоверных сведений или умышленное непредоставление указанной декларации.

Следует отметить, что в отношении нарушений, связанных с отражением в декларации заведомо недостоверных сведений в отношении имущества или иного объекта декларирования, законодатель устанавливает как административную, так и уголовную ответственность. Однако ее применение зависит от «степени тяжести» нарушения.

За несвоевременное предоставление декларации без уважительных причин законодательство предусматривает административную ответственность в виде штрафа от 50 до 300 необлагаемых минимумов доходов граждан с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью сроком на один год

Так, административная ответственность в виде штрафа от 1000 до 2500 необлагаемых минимумов доходов граждан применяется, если недостоверные сведения отличаются от достоверных на сумму от 100 до 250 минимальных заработных плат, а уголовная – в виде штрафа от 2500 до 3000 необлагаемых минимумов доходов граждан или общественных работ на срок от 150 до 240 часов, или лишением свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет, если такие сведения отличаются от достоверных на сумму более 250 минимальных заработных плат.

Такая же уголовная ответственность применяется за умышленное непредоставление субъектом декларирования электронной декларации.

За несвоевременное предоставление декларации без уважительных причин законодательство предусматривает административную ответственность в виде штрафа от 50 до 300 необлагаемых минимумов доходов граждан с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью сроком на один год.

Подводя итог сказанному, хочется надеяться, что электронное декларирование станет значительным шагом в борьбе с коррупцией в нашей стране. Однако, по нашему мнению, этот инструмент скорее всего будет эффективно использоваться в будущем – после введения в действие «нулевого» декларирования, что позволит многим чиновникам легализовать свои доходы. Возможно, что именно срочная разработка соответствующего законодательства является реальной причиной задержки старта системы электронного декларирования.

Тем не менее, чтобы быть по-настоящему действенной, функция контроля должна быть связана со справедливой наградой труда чиновников, что, в свою очередь, требует проведения скорейшего реформирования государственной службы.