



НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

бульв. Дружби народів, 28, м. Київ, 01103, код ЄДРПОУ 40381452

РІШЕННЯ

10.08.2018

№ 1673

Київ

Про результати здійснення повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік, поданої Луценком Юрієм Віталійовичем, Генеральним прокурором України

Національне агентство з питань запобігання корупції (далі – Національне агентство) провело повну перевірку декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік, поданої Луценком Юрієм Віталійовичем (унікальний ідентифікатор документа – fb387fd2-76af-4f29-b7dd-339b93c3dd6f) (далі – повна перевірка декларації).

Відповідно до рішень Національного агентства від 10.04.2018 № 680 "Про проведення повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік, поданої Луценком Юрієм Віталійовичем, Генеральним прокурором України" та від 08.06.2018 № 1115 "Про продовження строку повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік, поданої Луценком Юрієм Віталійовичем, Генеральним прокурором України" повна перевірка проведена уповноваженою особою – головним спеціалістом першого відділу (м. Київ) Департаменту фінансового контролю та моніторингу способу життя Лозенко Л.Л., уповноваженою особою – головним спеціалістом першого відділу (м. Київ) Департаменту моніторингу дотримання законодавства про конфлікт інтересів та інших обмежень щодо запобігання корупції Олійником М.В.

Луценко Юрій Віталійович (далі – суб'єкт декларування) станом на 01.09.2016 Генеральний прокурор України.

Підстави проведення повної перевірки:

абзац другий частини першої статті 50 Закону України "Про запобігання корупції" (далі – Закон);

підпункт 1 пункту 3 розділу III Порядку проведення контролю та повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, затвердженого рішенням Національного агентства від 10.02.2017 № 56, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 13.02.2017 за № 201/30069.

Під час здійснення повної перевірки декларації Національне агентство використовувало такі джерела:

інформацію, отриману з: Національної автоматизованої інформаційної системи Департаменту Державної автомобільної інспекції; Державного суднового реєстру України та Суднової книги України; Державного реєстру речових прав на нерухоме майно; Державного реєстру іпотек; Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна; Державного реєстру цивільних повітряних суден України; Державного земельного кадастру; Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань; Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми доходів, нарахованих фізичній особі податковим агентом, та/або суми доходів, отриманих самозайнятими особами, а також розмір утриманого податку з доходів фізичних осіб; спеціалізованої бази даних "Винаходи (корисні моделі) в Україні"; інтерактивної бази даних "Промислові зразки, зареєстровані в Україні"; бази даних "Зареєстровані в Україні знаки для товарів і послуг";

інформацію державних органів, зокрема Головного сервісного центру Міністерства внутрішніх справ України від 20.04.2018 № 31/8229, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.04.2018 № 10/01/11978, від 25.04.2018 № 10/01/12666, Міністерства соціальної політики України від 25.04.2018 № 788/0/111-18/203, Пенсійного фонду України від 27.04.2018 № 160786/07, Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру від 05.05.2018 № 7-28-0.21-5237/2-18, Національного банку України від 20.04.2018 № 25-0006/22576, Національної поліції України Департаменту превентивної діяльності від 27.04.2018 № 2317/20/4/02-2018, Апарату Верховної Ради України від 25.04.2018 № 15/22-593(87837), від 25.04.2018 № 15/22-717(112758), ДП "Український інститут інтелектуальної власності" від 01.06.2018 № 697/1.1, КП "Рівненське міське бюро технічної інвентаризації" від 17.04.2018 № 150, КП "Київське міське бюро технічної інвентаризації" від 24.04.2018 № 062/14-4835 (И-2018), СП у формі ТОВ "Автомобільний Дім Україна – Мерседес Бенц" від 22.05.2018 № 69, ДФС України Офіс великих платників податків від 27.06.2018 № 7529/9/28-10-42-02-11, надану на письмові запити Національного агентства;

інформацію, викладену суб'єктом декларування в листі від 18.06.2018, та надані до перевірки документи (оригінали) відповідно до запиту Національного агентства.

Національне агентство провело повну перевірку декларації за наявною в нього інформацією.

Складовими предмета повної перевірки декларації відповідно до абзацу першого частини першої статті 50 Закону є: з'ясування достовірності задекларованих відомостей, точності оцінки задекларованих активів, перевірка на наявність конфлікту інтересів та ознак незаконного збагачення.

І. З'ясування достовірності задекларованих відомостей

За результатами перевірки встановлено:

1. У розділі 2.2 "Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування".

Суб'єкт декларування зазначив недостовірні відомості про реєстраційний номер облікової картки платника податків члена сім'ї (дружини), а саме зазначив свій реєстраційний номер облікової картки платника податків замість реєстраційного номера члена сім'ї.

Відповідно до пояснень суб'єкта декларування під час заповнення декларації він неодноразово зазначав та зберігав відомості про реєстраційний номер облікової картки платника податків члена сім'ї (дружини), що призвело до технічної помилки і пов'язано це було з постійними перебоями в роботі Єдиного державного реєстру декларацій.

Відповідно до пункту 1 частини першої статті 46 Закону у декларації зазначаються відомості, зокрема, прізвище, ім'я, по батькові, реєстраційний номер облікової картки платника податків (серія та номер паспорта громадянина України, якщо особа через свої релігійні переконання відмовилася від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомила про це відповідний орган центрального органу виконавчої влади, відповідальний за формування державної податкової політики, і має про це відмітку у паспорті громадянина України) суб'єкта декларування та членів його сім'ї.

Отже, суб'єкт декларування у розділі 2.2 "Інформація про членів сім'ї суб'єкта декларування" декларації зазначив недостовірні відомості про реєстраційний номер облікової картки платника податків члена сім'ї (дружини), чим не дотримав вимоги пункту 1 частини першої статті 46 Закону.

2. У розділі 3 "Об'єкти нерухомості" декларації.

2.1. Суб'єкт декларування при заповненні інформації щодо характеристики квартири по [REDACTED] в полі реєстраційний номер об'єкта зазначив номер [REDACTED] (номер реєстрації в КП "Рівненське міське бюро технічної інвентаризації" на паперових носіях в реєстровій книзі).

Відповідно до інформації, отриманої від КП "Рівненське міське бюро технічної інвентаризації", реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна зазначеної квартири – [REDACTED].

2.2. Суб'єкт декларування відобразив недостовірні відомості щодо кадастрового номера та загальної площі земельної ділянки місцезнаходження якої Рівненська область, с. Дубно, [REDACTED], яка перебуває на праві власності у члена сім'ї (дружини), зазначивши загальну площу 775 м², кадастровий номер земельної ділянки [REDACTED].

Відповідно до інформації з Державного земельного кадастру загальна площа зазначеної земельної ділянки становить 776 м², кадастровий номер [REDACTED]

Згідно з пунктом 2 частини першої статті 46 Закону у декларації зазначаються відомості про об'єкти нерухомості, що належать суб'єкту декларування та членам його сім'ї на праві приватної власності, включаючи спільну власність, або перебувають у них в оренді чи на іншому праві користування, незалежно від форми укладення правочину, внаслідок якого набуто таке право. Такі відомості включають дані щодо виду, характеристики майна, місцезнаходження, дату набуття майна у власність, оренду або інше право користування, вартість майна на дату набуття його у власність, володіння або користування.

Таким чином, суб'єкт декларування у розділі 3 "Об'єкти нерухомості" декларації зазначив недостовірні відомості щодо характеристик задекларованого майна (реєстраційний номер квартири, загальну площу та кадастровий номер земельної ділянки), чим не дотримав вимоги пункту 2 частини першої статті 46 Закону.

3. У розділі 10 "Нематеріальні активи" декларації.

Суб'єкт декларування не зазначив відомості про зареєстровані знаки для товарів і послуг, власником яких є суб'єкт декларування, а саме:

"НАРОДНА САМООБОРОНА" (дата реєстрації знаку 10.04.2007);

"переможемо НАРОДНА САМООБОРОНА" (дата реєстрації знаку 10.04.2007).

Зазначене підтверджується інформацією з Державного реєстру свідоцтв України на знаки для товарів і послуг та Державного реєстру патентів України на винаходи.

Проте відповідно до наданих пояснень, суб'єкт декларування не вважає, що у нього є обов'язок декларувати вищезазначені товарні знаки, оскільки вони не оцінені в грошовому еквіваленті.

Однак зазначена інформація в поясненнях спростовується таким.

Відповідно до статей 418, 420 Цивільного кодексу України товарний знак відноситься до об'єктів права інтелектуальної власності, що становить саме майнове право інтелектуальної власності та відноситься до об'єктів цивільного обороту, який може бути оцінений, отже підлягає декларуванню. Таким чином, під час заповнення декларації суб'єкт декларування повинен був зазначити відомості про об'єкти інтелектуальної власності, а у разі відсутності вартості об'єкта необхідно обрати відповідну позначку.

Згідно з пунктом 6 частини першої статті 46 Закону у декларації зазначаються відомості про нематеріальні активи, що належать суб'єкту декларування або членам його сім'ї, у тому числі об'єкти інтелектуальної власності, що можуть бути оцінені в грошовому еквіваленті. До відомостей щодо нематеріальних активів включаються дані про вид та характеристики

таких активів, вартість активів на момент виникнення права власності, а також про дату виникнення права на них.

Таким чином, суб'єкт декларування у розділі 10 "Нематеріальні активи" декларації не зазначив відомості про зареєстровані знаки для товарів і послуг, власником яких він є, чим не дотримав вимоги пункту 6 частини першої статті 46 Закону.

4. У розділі 11 "Доходи, у тому числі подарунки" декларації.

Суб'єкт декларування не зазначив відомості про нарахований члену сім'ї (дружині) дохід у вигляді вартості товарів, які надійшли платнику податку як гарантійна заміна у сумі 16 857,00 гривень від СП у формі ТОВ "Автомобільний Дім Україна – Мерседес Бенц".

Зазначене підтверджується відомостями, отриманими з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про суми доходів, нарахованих фізичній особі податковим агентом, та/або суми доходів, отриманих самозайнятими особами, а також розмір утриманого податку з доходів фізичних осіб у 2015 році.

Проте відповідно до наданих пояснень, суб'єкт декларування не вважає доходом вартість товару, на яку здійснено заміну запасних частин та матеріалів на легковому автомобілі, що належить члену сім'ї (дружині), оскільки грошова компенсація вартості товарів не надавалась.

Крім того, суб'єкт декларування в поясненнях зазначив, що на момент заповнення декларації вищезазначені відомості в Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків про суми доходів, нарахованих фізичній особі податковим агентом, та/або суми доходів, отриманих самозайнятими особами, а також розмір утриманого податку з доходів фізичних осіб були відсутні.

Однак зазначена інформація в поясненнях спростовується таким.

Відповідно до підпункту 165.1.12 пункту 165.1 статті 165 Податкового Кодексу України – вартість товарів, які надходять платнику податку як гарантійна заміна у порядку, встановленому законом, а також грошова компенсація вартості товарів, надана платнику податку в разі їх повернення продавцю або особі, уповноваженій таким продавцем здійснювати їх гарантійне обслуговування (заміну) протягом гарантійного строку, але не вище ніж ціна придбання таких товарів, є доходом, що не підлягає оподаткуванню.

Отже, вартість товару, яка надійшла члену сім'ї суб'єкта декларування (платнику податку) як гарантійна заміна запасних частин, є доходом платника податку, відповідно повинна відображатися у розділі 11 "Доходи, у тому числі подарунки" декларації.

Щодо відсутності інформації у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків про суми доходів, нарахованих фізичній особі податковим агентом, та/або суми доходів, отриманих самозайнятими особами, а також розмір утриманого податку з доходів фізичних осіб під час заповнення

декларації, то згідно з відомостями, отриманими від СП у формі ТОВ "Автомобільний Дім Україна – Мерседес Бенц" та Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби України, звітні податкові розрахунки сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь члена сім'ї суб'єкта декларування (дружини) (форма 1-ДФ), були надані в електронному вигляді до Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби України своєчасно, уточнюючі податкові розрахунки сум доходу, нарахованого (сплаченого) і сум утриманого з них податку (форма 1-ДФ) СП у формі ТОВ "Автомобільний Дім Україна – Мерседес Бенц" на користь члена сім'ї суб'єкта декларування (дружини), не подавались.

Отже, зазначена суб'єктом декларування в декларації сума доходу відрізняється від достовірної на загальну суму 16 857,00 гривень.

Згідно з пунктом 7 частини першої статті 46 Закону у декларації зазначаються відомості про отримані (нараховані) доходи, у тому числі доходи у вигляді заробітної плати (грошового забезпечення), отримані як за основним місцем роботи, так і за сумісництвом, гонорари, дивіденди, проценти, роялті, страхові виплати, благодійна допомога, пенсія, доходи від відчуження цінних паперів та корпоративних прав, подарунки та інші доходи.

Таким чином, суб'єкт декларування під час заповнення декларації у розділі 11 "Доходи, у тому числі подарунки" декларації не зазначив відомості про нарахований члену сім'ї (дружині) дохід у вигляді вартості товарів, які надходять платнику податку як гарантійна заміна, чим не дотримав вимоги пункту 7 частини першої статті 46 Закону.

У зв'язку із цим при вирішенні питання щодо наявності підстав для притягнення суб'єкта декларування до дисциплінарної, адміністративної чи кримінальної відповідальності за подання завідомо недостовірних відомостей у декларації за 2015 рік, поданій у 2016 році, стосовно майна або іншого об'єкта декларування, що має вартість, Національне агентство керується терміном "прожитковий мінімум для працездатної особи" у розмірі, який діяв станом на 01.01.2017.

Відповідно до частини першої статті 58 Конституції України, закони та інші нормативно-правові акти не мають зворотної дії в часі, крім випадків, коли вони пом'якшують або скасовують відповідальність особи.

Згідно із Законом України "Про Державний бюджет України на 2016 рік" у 2016 році встановлено мінімальну заробітну плату у місячному розмірі з 1 січня – 1 378,00 грн, з 1 травня – 1 450,00 грн, з 1 грудня – 1 600,00 гривень.

Згідно із Законом України "Про Державний бюджет України на 2017 рік" у 2017 році встановлено прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць для працездатних осіб: з 1 січня – 1 600,00 грн, з 1 травня – 1 684,00 грн, з 1 грудня – 1 762,00 гривні.

Відповідно до статті 7 Закону України "Про Державний бюджет України на 2017 рік" прожитковий мінімум для працездатних осіб станом на 01.01.2017 становив 1 600,00 гривень.

За результатами з'ясування достовірності задекларованих відомостей встановлено недостовірність на загальну суму 16 857,00 грн, що не перевищує 100 прожиткових мінімумів для працездатних осіб.

За наявною інформацією у розділах 1, 4–9, 12–16 декларації недостовірних відомостей не встановлено.

II. З'ясування точності оцінки задекларованих активів

За наявною інформацією порушень вимог частини п'ятої статті 46 Закону не встановлено.

III. Перевірка інформації щодо наявності конфлікту інтересів

За результатами перевірки інформації, що внесена до декларації суб'єкта декларування за 2015 рік, та відомостей, отриманих від державних органів, з державних реєстрів та баз даних, порушень з боку суб'єкта декларування вимог статей 25, 36 Закону України "Про запобігання корупції" не встановлено.

IV. Перевірка на наявність ознак незаконного збагачення

За наявною інформацією ознак можливого незаконного збагачення, передбачених статтею 368² Кримінального кодексу України, за результатами перевірки не встановлено.

Зважаючи на наведене та керуючись частиною першою статті 8, статтями 25, 36, 46, 50 Закону України "Про запобігання корупції", пунктом 17 розділу III, пунктами 1, 2 розділу IV Порядку проведення контролю та повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, затвердженого рішенням Національного агентства з питань запобігання корупції від 10.02.2017 № 56, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 13.02.2017 за № 201/30069, за результатами повної перевірки декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік, поданої Луценком Юрієм Віталійовичем (унікальний ідентифікатор документа – fb387fd2-76af-4f29-b7dd-339b93c3dd6f), Національне агентство з питань запобігання корупції

ВИРІШИЛО:

1. Суб'єкт декларування при поданні декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік зазначив недостовірні відомості про: реєстраційний номер облікової картки платника податків члена сім'ї (дружини); реєстраційний номер квартири, загальну площу та кадастровий номер земельної ділянки (майно належить члену сім'ї (дружині)); не зазначив відомості про зареєстровані знаки для товарів і послуг, власником яких є суб'єкт декларування; не зазначив відомості про нарахований члену сім'ї (дружині) дохід у вигляді вартості товарів, які надходять платнику податку як гарантійна заміна, чим не дотримав вимоги

пунктів 1, 2, 7 частини першої статті 46 Закону України "Про запобігання корупції".

Недостовірні відомості зазначені у декларації відрізняються від достовірних на суму меншу 100 прожиткових мінімумів для працездатних осіб.

Ознак правопорушень, передбачених частиною четвертою статті 172^б Кодексу України про адміністративні правопорушення та статтею 366¹ Кримінального кодексу України, не виявлено.

2. Точність оцінки задекларованих активів відповідає даним, отриманим з наявних джерел.

3. Наявність конфлікту інтересів не встановлено.

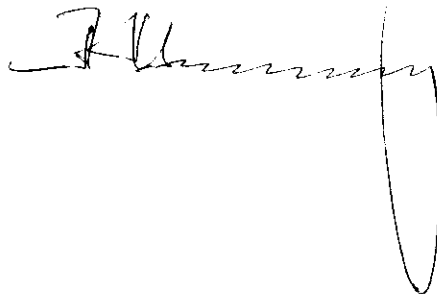
4. За наявною інформацією ознак незаконного збагачення не встановлено.

5. Доручити уповноваженій особі – головному спеціалісту відділу проведення повних перевірок Департаменту перевірки декларацій та моніторингу способу життя Лозенко Л.Л. повідомити суб'єкта декларування Луценка Юрія Віталійовича про прийняте рішення та вжити заходів для створення в Єдиному державному реєстрі декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, можливості подання ним декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за 2015 рік з достовірними відомостями.

6. Контроль за виконанням цього рішення покласти на заступника Голови Національного агентства з питань запобігання корупції Патюка С.С.

7. Це рішення може бути оскаржене в судовому порядку.

Голова



О.А. Мангул

Згідно з чинним законодавством
відповідно до колегіального рішення
Національного агентства

Протокол № 39
засідання Національного агентства
від 70 серпня 2018 року