

Чи можуть відомості, зазначені у одноразовій (спеціальній) добровільній декларації, бути використані в розслідуваннях стосовно такого декларанта

Головне управління ДПС у м. Києві інформує, що відомості, які містяться в одноразові (спеціальні) добровільні декларації (далі – Декларація), 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 декларації як об'єкт і база для нарахування збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування).

Зазначене передбачено абзацом першим п. 16 підрозділу 9⁴ розділу XX Податкового кодексу України (далі – ПКУ).

Водночас положення абзацу першого п. 16 підрозділу 9⁴ розділу XX ПКУ не застосовуються у разі, якщо декларант, починаючи з 2010 року, є чи був членом сім'ї першого та другого ступенів споріднення особи, яка за будь-який рік, починаючи з 1 січня 2005 року, подавала або мала подавати декларації відповідно до законів, що визначають чи визначали правові та організаційні засади у сфері запобігання корупції, крім випадку притягнення такої особи до кримінальної відповідальності за статтями 212 та 212¹ (щодо зобов'язань декларанта як фізичної особи або фізичної особи - підприємця) Кримінального кодексу України щодо активів фізичної особи (у межах складу та вартості), які зазначені в одноразовій декларації, або відповідними державними органами встановлено, що набуття активів, зазначених в одноразовій декларації, містить ознаки кримінального правопорушення, передбаченого ст. 368⁵ Кримінального кодексу України, або такі активи підлягають стягненню як необґрунтовані в порядку, встановленому главою 12 розділу III Цивільного процесуального кодексу України.

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

Активи фізичної особи (у межах складу та вартості), які зазначено у поданій одноразовій декларації, та відповідно сплачених збір декларантом у повному обсязі, суми збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, а також одноразова декларація не можуть бути використані як підстава для відкриття кримінального провадження, кваліфікованого за статтями 212 і 212¹ Кримінального кодексу України, або повідомлення про адміністративне правопорушення, передбачене статтями 155¹, 162, 162¹, 163¹ (щодо самозайнятої особи), 163² (щодо самозайнятої особи в частині сплати єдиного податку та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування), 163⁴ (щодо самозайнятої особи), 163¹⁵ (щодо самозайнятої особи), 164 (щодо самозайнятої особи), 164¹, 164² (щодо самозайнятої особи),

165¹ (щодо самозайнятої особи), 166^б (щодо самозайнятої особи) Кодексу України про адміністративні правопорушення, або як доказ визнання декларантом факту вчинення ним зазначених у цьому абзаці правопорушень чи визнання ним вини у вчиненні зазначених у цьому абзаці правопорушень.