ПРИЛОЖЕНИЕ

**МАТЕРИАЛЫ**

**К СЕМИНАР-СОВЕЩАНИЮ С УЧАСТИЕМ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ, ОТВЕТСТВЕННЫХ
ЗА ПРОФИЛАКТИКУ КОРРУПЦИОННЫХ И ИНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ И ОРГАНАХ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

6 апреля 2021 года

|  |  |
| --- | --- |
| **Вопрос** | **Ответ** |
| 1. Если родители передали служащему сумму без договора дарения. Служащий положил ее на счет в банке. Операция по переводу денег производилась одномоментно, снята сумма со счета родителя и открыт счет на имя служащего. В декларации служащий указывает в разделе 1 Сведения о доходах (иные доходы) данную сумму, отражает ее в разделе 4 «Сведения о счетах в банках». **Для подтверждения данной суммы необходимо ли представлять подтверждающие документы, если да, то какие. Достаточно ли будет выписок из банка о проведении указанных выше операций?** | В рассматриваемом случае необходимо отразить полученную сумму в качестве дохода в разделе 1 в строке 6 «Иные доходы» справки о доходах (дарение денежных средств)Указываем Ф.И.О. дарителя, год рождения, степень родства со служащим.**Часть 1 статьи 161 ГК РФ:** Должны совершаться в простой письменной форме, за исключением сделок, требующих нотариального удостоверения сделки граждан между собой на сумму, **превышающую десять тысяч рублей,** а в случаях, предусмотренных законом, - независимо от суммы сделки.Рекомендуется оформлять при дарении расписку от дарителя.Подтверждающие документы прикладываем только в том случае, если в отчетном периоде совершены расходы.В случае, если просто указан доход документов прикладывать не требуется, однако по желанию служащего документ можно приложить к справке о доходах.**Пункт 118 Методических рекомендаций:**Графа «Сумма поступивших на счет денежных средств» заполняется только в случае, если общая сумма денежных поступлений на счет за отчетный период **превышает общий доход служащего (работника) и его супруги (супруга) за отчетный период и два предшествующих ему года.** В этом случае к справке о доходах прилагается выписка о движении денежных средств по данному счету за отчетный период. |
| 2. Участие в долевом строительстве объекта недвижимостив 2020 году. На странице 128 презентации указано: До получения свидетельства о государственной регистрации объекта долевого строительства информация об имеющихся на отчетную дату обязательствах по договору долевого строительства подлежит отражению в подразделе 6.2. **Нужно ли заполнять раздел 2 «Сведения о расходах» если на текущий момент свидетельство о государственной регистрации прав не оформлено, а акт приема-передачи подписан в декабре?****И нужно ли будет его заполнять, если до конца марта свидетельство будет оформлено?** | **При участии в долевом строительстве действуем следующим образом:**1. Если есть основания для заполнения раздела 2 «Сведения о расходах» – заполняем тогда, когда заключен договор долевого участия в строительстве и денежные средства были переданы застройщику.**Используем общее правило:** сумма сделки в отчетном периоде превышает доход служащего и его супруга за три года, предшествующих отчетному периоду – заполняем.2. Договор долевого участия в строительстве отражается как финансовое обязательство в подразделе 6.2 в справке о доходах за тот год, когда указанный договор был заключен.**Пункт 80 Методических рекомендаций:**Сведения об объекте долевого строительства, в отношении которого заключен договор участия в долевом строительстве, отражаются в сведениях о расходах в случае, если уплаченная в отчетный период по указанному договору сумма превышает общий доход служащего (работника) и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих совершению сделки.3. Объект недвижимого имущества, переданный собственнику, подлежит отражению в подразделе 3.1 справки о доходах за тот год, когда зарегистрировано право собственности в Росреестре.Сведения об имеющихся на отчетную дату обязательствах имущественного характера застройщика к участнику долевого строительства, которым в соответствии с договором долевого участия выполнены обязательства по уплате полной стоимости подлежащего передаче объекта, подлежат отражению в подразделе 6.2 справки о доходах. После осуществления лицом – участником долевого строительства государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество, приобретенное на основании договора долевого участия, сведения об этом имуществе подлежат указанию в подразделе 3.1 справки о доходах. |
| 3. Нужно ли указывать данные по индивидуальному инвестиционному счету, если на 31 декабря 2020 г. по справке о доходах из банка суммарная декларированная стоимость ценных бумаг менее 500 тысяч рублей? Если нужно, то в каких разделах? Какие основания приобретения ценных бумаг в разделе 5 указывать в рамках ИИС? Где брать информацию по месту нахождения и уставному капиталу, если в справке из банка есть только информация по наименованию и доле участия? | 1. Ценные бумаги в зависимости от их стоимости и количества указываются в разделе 5 (подразделы 5.1 или 5.2).2. Данные получаем из справки банка, в котором открыт соответствующий счет.3. Основанием приобретения ценных бумаг в указанном случае является договор на открытие ИИС (если такие бумаги есть).4. Могут быть ситуации, когда по ИИС ценные бумаги отсутствуют, но имеется доход от инвестиций. В таком случае указываем доход, полученный по ИИС, в раздел 1 в строку 6 «Иные доходы».5. Информация об уставном капитале и месту нахождения организации, где приобретены ценные бумаги, доступна в едином государственном реестре юридических лиц ФНС:<https://egrul.nalog.ru/index.html>**Пункт 133 Методических рекомендаций:**Ценные бумаги, приобретенные в рамках договора на брокерское обслуживание и (или) договора доверительного управления ценными бумагами (включая договор на ведение индивидуального инвестиционного счета) и собственником которых является служащий (работник), его супруга (супруг) или несовершеннолетние дети, также подлежат отражению в подразделе 5.1 или 5.2 соответственно. |
| 4. Муниципальный служащий в справке о доходах на себя, своих супруга (супругу) и несовершеннолетних детей за отчетный 2019 г. указал наличие ценных бумаг и акций различных предприятий. Управлением муниципальной службы и кадров при проведении анализа справки о доходах был выявлен данный факт, составлено мотивированное заключение, вопрос был рассмотрен на комиссии по урегулированию конфликта интересов. Комиссия рекомендовала служащему передать акции и иные ценные бумаги в доверительное управление. Информация о принятом решении была доведена до служащего. При принятии справки за отчетный 2020 г. количество акций и иных ценных бумаг у этого же служащего возросло, кроме того, были приобретены ценные бумаги других организаций. **Каков правовой механизм действий в данном случае?** | По общему правилу государственным и муниципальным служащим не запрещено владеть ценными бумагами. Исключением являются ситуации, когда владение служащим ценными бумагами приводит или может привести к конфликту интересов, а также владение иностранными финансовыми инструментами.В данном случае государственный или муниципальный служащий обязаны передать принадлежащие им ценные бумаги (доли участия, паи в уставных (складочных) капиталах организаций) в доверительное управление в соответствии с гражданским законодательством.**Часть 7.1 статьи 11 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»:**Запрет на владение иностранными финансовыми инструментами для государственных служащих.**Пункт 4 части 1 статьи 17 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»:**В связи с прохождением гражданской службы гражданскому служащему **запрещается приобретать в случаях, установленных федеральным законом,** ценные бумаги, по которым может быть получен доход.Тем не менее, такие случаи на данный момент отсутствуют.**Часть 2 статьи 17 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ:**В случае, если владение гражданским служащим ценными бумагами (долями участия, паями в уставных (складочных) капиталах организаций) приводит или может привести к конфликту интересов, гражданский служащий обязан передать принадлежащие ему ценные бумаги (доли участия, паи в уставных (складочных) капиталах организаций) в доверительное управление.**Часть 2.2 статьи 14.1 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе»:**В случае, если владение лицом, замещающим должность муниципальной службы, ценными бумагами (долями участия, паями в уставных (складочных) капиталах организаций) приводит или может привести к конфликту интересов, указанное лицо обязано передать принадлежащие ему ценные бумаги (доли участия, паи в уставных (складочных) капиталах организаций) в доверительное управление.  |
| 5. Что поменялось в связи с изменением версии справки БК с 2.4.1. на 2.4.4? | Справка о доходах по версии 2.4.4 заполняется на основании Указа Президента от 15 января 2020 г. № 13.На данный момент в справке о доходах обязательно отражается СНИЛС.Внесены точечные изменения в сноски по оформлении справок о доходах (в части информации по счетам и статусу индивидуального предпринимателя).  |
| 6. Нужно ли за 2020 г. отчитываться о цифровых финансовых активах? | Изменения в СПО «Справки БК» с учетом принятия Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» будут внесены в июне 2021 г.Таким образом, при предоставлении сведений о доходах в 2021 г. (за отчетный 2020 г.) представлять сведения о цифровых активах **не требуется.**До 30 июня 2021 г. при поступлении на государственную и муниципальную службу кандидаты вместе со сведениями о доходах представляют уведомление о наличии у них цифровых активов (при отсутствии цифровых активов – уведомление не подается).Указ Губернатора Архангельской области от 2 февраля 2021 г. № 15-у для государственных служащих, по аналогии для муниципальных служащих. |
| 7. Какие договоры инвестиционного страхования (например: жизни-здоровья-дожития) корректно указывать в справках о доходах?И если договор стоимостью менее 500 тыс. руб. как корректно указать выплату по такому договору? | В подразделе 6.2 справки о доходах указываются все перечисленные в поставленном вопросе договоры страхования в случае, если размер обязательства по ним превышает 500 000,00 руб.Подлежат отражению обязательства в соответствии с Законом Российской Федерации от 21.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации», то есть обязательства, возникающие исходя из условий договора со страховой компанией (а не пенсионным фондом), **по договорам страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события; пенсионного страхования; страхования жизни с условием периодических страховых выплат** (ренты, аннуитетов) и (или) с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика, по которым служащий (работник), его супруг (супруга), несовершеннолетние дети являются страхователями или выгодоприобретателями. Данные договоры страхования предполагают накопление средств к определенному возрасту страхователя или дожития им до установленного договором страхования срока, заключаются на продолжительный период и в этой связи страховые выплаты по таким договорам рассматриваются в качестве дохода лица, в отношении которого представляется справка о доходах.**При осуществлении страховой выплаты по данному договору указывается выплаченная сумма за вычетом размера страховых премий, уплаченных в рамках периода страхования.****Пример:** Застрахованное лицо дожило до 45 лет. По заключенному договору ему полагается страховая выплата в размере 600 000,00 руб. Договор действовал 15 лет и лицо каждый год уплачивало страховую премию в размере 15 000,00 руб.1) 15 000,00 руб. умножаем на 15 лет получаем 225 000,00 руб.;2) 600 000,00 руб. – 225 000,00 руб. = 375 000,00 руб. (доход, полученный по договору);3) в год осуществления страховой выплаты указываем в строке 6 раздела 1 справки о доходах сумму в размере 375 000,00 руб. |
| 8. Супруга служащего владеет несколькими паями в инвестиционном фонде, на конец отчетного года один из паев был продан/погашен. **Нужно ли в разделе 1 «Сведения о доходах» в строке 5 «Доход от ценных бумаг...» справки о доходах указывать эту сумму погашенного пая как доход?**  | Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.Вместе с тем Методические рекомендации толкуют понятие «доход» в более широком смысле.Исходя из смысла определения дохода и формирования паевых инвестиционных фондов, доходом следует признать реальную прибыль, полученную при погашении пая, **то есть выплаченная при погашении сумма за вычетом инвестиций, которые вложил служащий при покупке пая.****Пункт 139 Методических рекомендаций:**При этом информация о наличии паев указывается подразделе 5.2 справки о доходах.К ценным бумагам относятся акция, вексель, закладная, **инвестиционный пай паевого инвестиционного фонда,** коносамент, облигация, чек, сберегательный сертификат, цифровое свидетельство и иные ценные бумаги, названные в таком качестве в законе или признанные таковыми в установленном законом порядке, а также ценные бумаги иностранных эмитентов. |
| 9. Как в справке о доходах необходимо отразить социальную выплату медработникам, оказывающим медицинскую помощь по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, медицинским работникам, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции, страховую выплату для медработников, инфицированных вирусом COVID-19 при исполнении трудовых обязанностей, в случае смерти медработника, его инвалидности или временной нетрудоспособности, исключающей инвалидность?Все выплачивается Фондом социального страхования РФ. | Данные выплаты указываются в строке 6 «Иные доходы» раздела 1 справки о доходах в зависимости от категории выплаты.Для правильного заполнения справки о доходах берем справку 2-НДФЛ по месту работу.Справки из ФСС РФ получаем либо в личном кабинете ФНС, либо путем обращения через онлайн-кабинет ФСС с помощью учетной записи ЕСИА «Госуслуги». |
| 10. На какую дату указывается место работы супруга (супруги) служащего? | **Подпункт 4 пункта 39 Методических рекомендаций:**Место работы указывается по состоянию на отчетную дату, то есть на 31 декабря 2020 г.В случае если должность изменилась в период декларационной кампании указывается должность, замещаемая лицом по состоянию на отчетную дату, то есть на 31 декабря 2020 г.Не является нарушением указание служащим текущей должности параллельно с должностью, замещаемой на 31 декабря 2020 г. |
| 11. Как правильно отразить вид собственности, если она и долевая, и совместная одновременно? | Статья 244 ГК РФ закрепляет понятие и основания возникновения общей собственности.Имущество, находящееся в собственности двух или нескольких лиц, принадлежит им на праве общей собственности.Имущество может находиться в общей собственности с определением доли каждого из собственников в праве собственности (долевая собственность) или без определения таких долей (совместная собственность). |
| 12. Бывший супруг переводит на карту служащего денежные средства с пометкой «Алименты». **Официально он безработный, как правильно отразить эти денежные средства?** | У служащего – отражаем в строке 6 «Иные доходы» раздела 1 справки о доходах. Алименты налогом не облагаются, соответственно, считаем сумму за отчетный год, складываем и указываем в справке о доходах.**О данной ситуации максимально подробно в подпункте 5 пункта 60 Методических рекомендаций:**Суммы, причитающиеся ребенку в качестве алиментов (за исключением алиментов, выплачиваемых в браке, кроме случая, предусмотренного пунктом 30 Методических рекомендаций), пенсий, пособий (данные средства указываются в справке одного из родителей). В случае, если указанные суммы выплачиваются посредством перечисления денежных средств на счет в банке, открытый на имя несовершеннолетнего ребенка, то такие сведения отражаются в справке несовершеннолетнего ребенка в графе «Иные доходы» раздела 1 справки и в разделе 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» справки о доходах. |
| 13. Договор долевого участия в строительстве указывается в подразделе 6.2 справки о доходах, если на отчетную дату подписан акт приема-передачи объекта долевого строительства?  | **Данная ситуация рассмотрена в подпункте 1 пункта 163 Методических рекомендаций:****До получения свидетельства о государственной регистрации объекта долевого строительства** информация об имеющихся на отчетную дату обязательствах по договору долевого участия в строительстве подлежит отражению в данном подразделе.Договор долевого участия в строительстве указывается в подразделе 6.2. справки о доходах с момента заключения такого договора и возникновения обязательства у сторон.То есть, если договор заключен, к примеру, в августе 2020 г., то в справке о доходах за отчетный 2020 г. он должен быть указан.**Таким образом, несмотря на подписание сторонами акта приема-передачи, договор долевого участия подлежит отражению в подразделе 6.2 справки о доходах.**Отправной точкой является регистрация объекта в Росреестре и приобретение права собственности.**Относительно отражения объекта в справке о доходах в зависимости от наличия права собственности пункт 80 Методических рекомендаций**Сведения об имеющихся на отчетную дату обязательствах имущественного характера застройщика к участнику долевого строительства, которым в соответствии с договором долевого участия выполнены обязательства по уплате полной стоимости подлежащего передаче объекта, подлежат отражению в подразделе 6.2 справки о доходах.После осуществления лицом - участником долевого строительства государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество, приобретенное на основании договора долевого участия, сведения об этом имуществе подлежат указанию в подразделе 3.1 справки о доходах. |
| 14. В сведениях о наличии счетов и иной информации, сформированных ПАО Сбербанк, в разделе 3 «Сведения об иных доходах» у лиц, получающих страховую пенсию по старости, указан доход: «Страховая пенсия (выплата ПФР)». В рамках проверки сведений о доходах установлено, что размер страховой пенсии, указанный в справке банка, не совпадает с размером произведенной выплаты, которая указана в сведениях ПФР РФ. Служащие, получающие страховую пенсию по старости, при заполнении сведений о доходах, размер страховой пенсии по старости, полученной в отчетном году, указывают на основании справки ПАО Сбербанк.**На сколько правомерно указывать размер полученной страховой пенсии по старости на основании сведений банка?** | В данном случае предлагаем руководствоваться справкой, полученной в первоисточнике, а именно в Пенсионном фонде РФ.Указанная организация уполномочена начислять пенсию.В рамках проверок достоверности и полноты, представленных сведений о доходах, запросы направляются исключительно в Пенсионный Фонд РФ с формулировкой: «представить информацию о начисленных выплатах».Запросы в банки направляются в целях получений сведений об остатках денежных средств на счетах, движении денежных средств по счетам и доходах, полученных по вкладам.Исключение составляет негосударственный пенсионный фонд ПАО Сбербанк, выплаты из которого отражаются в справке, выданной ПАО Сбербанк, либо иные негосударственные пенсионные фонды. |
| 15. Требуется ли в строке 6 «Иные доходы» раздела 1 справки о доходах указывать денежные средства, получаемые служащим по исполнительному листу: возмещение убытков, штраф, возмещение морального вреда | Такие выплаты следует указывать в справке о доходах.**Подпункт 33 пункта 60 Методических рекомендаций:**Денежные средства, полученные в качестве неустойки за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, в частности в случае просрочки исполнения, возмещения вреда, в том числе морального подлежат отражению в строке 6 «Иные доходы» справки о доходах.**Под моральным вредом** понимаются нравственные или физические страдания, причиненные действиями (бездействием), посягающими на принадлежащие гражданину от рождения или в силу закона нематериальные блага (жизнь, здоровье, достоинство личности, деловая репутация, неприкосновенность частной жизни, личная и семейная тайна и т.п.).Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 20 декабря 1994 г. № 10 «Некоторые вопросы применения законодательства о компенсации морального вреда».Учитывая тот факт, что моральный вред выступает в качестве оценочной категории (в зависимости от конкретной ситуации сумма может варьироваться), такую сумму целесообразно указывать в качестве дохода. |
| 16. Служащий в 2020 г. расторг договор ОСАГО в связи с продажей автомобиля. Страховой компанией ему возвращены денежные средства за неиспользованный до конца полис ОСАГО. **Надо ли данную сумму отражать в 1 разделе «Сведения о доходах»?** | С позиции управления, данная сумма не является доходом, так как является возвратом денежных средств служащего, уплаченных при заключении договора ОСАГО.Указанная сумма также не является страховой выплатой в результате наступления страхового случая, соответственно, подпункт 18 пункта 60 Методических рекомендаций не применяется. |
| 17. Служащий заключил договор инвестирования с компанией, зарегистрированной в Республике Вануату, приобрел 4250 долей в предприятии за 30 000 рублей. При этом ему выдан именной сертификат, в котором указано количество приобретенных паев. **Надо ли данную информацию отражать в справке о доходах?** | **Руководствуемся пунктом 139 Методических рекомендаций:**К ценным бумагам относятся акция, вексель, закладная, **инвестиционный пай паевого инвестиционного фонда,** коносамент, облигация, чек, сберегательный сертификат, цифровое свидетельство и иные ценные бумаги, названные в таком качестве в законе или признанные таковыми в установленном законом порядке, **а также ценные бумаги иностранных эмитентов.**Инвестиционный пай является именной ценной бумагой, удостоверяющей долю его владельца в праве собственности на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, право требовать от управляющей компании надлежащего доверительного управления паевым инвестиционным фондом, право на получение дохода от доверительного управления имуществом, составляющим этот фонд, если правилами доверительного управления этим фондом предусмотрена выплата такого дохода, право на получение денежной компенсации при прекращении договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом со всеми владельцами инвестиционных паев этого фонда (прекращении паевого инвестиционного фонда).Исходя из смысла вышеуказанных норм, данную информацию необходимо отразить в справке о доходах.Учитывая, что компания зарегистрирована в иностранном государстве, могут иметь место проблемы с недостатком информации, требуемой для справки о доходах.Рекомендуется воспользоваться единым государственным реестром юридических лиц, при отсутствии там информации – заполнить соответствующий раздел справки о доходах на основании тех данных, которые имеются у служащего. |
| 18. Адрес ПАО ВТБ изменен 16 ноября 2020 г. в связи с государственной регистрацией, принятой на основании решения Общего собрания акционеров Банка. Новый адрес Банка: Российская Федерация, 191144, г. Санкт-Петербург, Дегтярный переулок, д. 11, лит. А. Однако, в разделе 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» в справочнике данный адрес отсутствует. Здесь указан предыдущий адрес Банка: 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29. **Какой адрес необходимо указывать служащим? Будет ли нарушением, если служащий укажет адрес из справочника СПО «Справки БК»?** | **Пункт 113 Методических рекомендаций:**В графе «Наименование и адрес банка или иной кредитной организации» рекомендуется указывать адрес места нахождения (т.н. «юридический адрес») банка или иной кредитной организации, в котором был открыт соответствующий счет.Таким образом, управление полагает, что в справке о доходах правильнее отразить юридический адрес банка по состоянию на 31 декабря 2020 г.Однако в случае, если служащий укажет в справке о доходах предыдущий адрес Банка ВТБ (ПАО), такое действие не будет квалифицироваться в качестве нарушения. Служащий не преследует цель скрыть доходы, либо сведения о счетах в банке.Обновление базы данных по банковским организациям в СПО «Справки БК» планируется с обновлением версии программы в июне 2021 г. |
| 19. Какой информацией должен воспользоваться служащий, если информация о банковских счетах, полученная в личном кабинете ФНС и информация, полученная из банковских организаций, расходится? | В данном случае исключительно информацией, полученной из банка.Банк выступает первоисточником, осуществляет финансовые операции по заявлению клиента.Для правильного заполнения справки о доходах необходимо обращаться в банковские организации, где служащим и (или) его супругой, несовершеннолетними детьми открыты счета.В ФНС можно дополнительно проверить информацию о наличии открытых счетов (особенно в случае, если некоторые счета давно не используется).При выявлении счета, о котором служащий не знал, рекомендуется обратиться в банк за получением справки. |
| 20. В какой организации можно получить сведения о размере начисленных выплат, полученных по Указам Президента РФ на несовершеннолетних детей в 2020 году? | Ответственной организацией является Пенсионный фонд РФ.Если указанная организация отказывает в выдаче справки, обращаемся в банк и заказываем выписку по счету, на который перечислялись выплаты.Ещё один рекомендуемый способ – воспользоваться онлайн кабинетом банков Сбербанк Онлайн, ВТБ Онлайн и т.д.Выплаты не облагаются НДФЛ, следовательно, выплата, полученная на счет, является достоверной и подлежит отражению в справке о доходах.Следует обратить внимание на критерии начисления выплат: количество детей, возраст детей.Лицам, ответственным за прием справок о доходах, следует обращать внимание на указание таких выплат служащими при заполнении справок о доходах. |
| 21. Служащий на титульном листе справки о доходах указал адрес регистрации по состоянию на дату заполнения, а в подразделе 6.1 указал адрес регистрации по состоянию на 31 декабря 2020 г. Квартира, указанная на титульном листе служащим на конец 2020 г., принадлежала его матери и была ему подарена матерью в 2021 г.Адрес регистрации служащего на титульном листе справки и в подразделе 6.1 не совпадают. Возможен ли такой вариант заполнения сведений о месте регистрации в справке о доходах? | **Пункт 39 Методических рекомендаций:**Адрес места регистрации указывается по состоянию на дату представления справки о доходах на основании записи в паспорте или ином документе, подтверждающим регистрацию по месту жительства.Датой представления справки о доходах является дата ее заверения на последней странице.**Пункт 144 Методических рекомендаций:**Жилое помещение, в котором зарегистрировано лицо, в отношении которого представляется справка, подлежит обязательному отражению в подразделе 3.1 раздела 3 (в случае наличия у такого лица права собственности) или в подразделе 6.1 справки о доходах.Чтобы избежать коллизий при заполнении справки о доходах рекомендуется отразить квартиру по месту регистрации в подразделе 6.1 в пользовании, указав в качестве основания пользования – фактическое предоставление Ф.И.О. (степень родства).В рамках следующей декларационной кампании отразить объект недвижимого имущества в зависимости от наличия права собственности. |
| 22. Требуется ли служащему предоставлять сведения на приёмных детей или это остаётся правом, а не обязанностью? | **Пункт 11 Методических рекомендаций:**Сведения о доходах представляются отдельно в отношении служащего (работника), в отношении его супруги (супруга), в отношении каждого несовершеннолетнего ребенка служащего (работника).**Пункт 23 Методических рекомендаций:**Представление служащим (работником) сведений в отношении несовершеннолетнего ребенка, в случае если служащий (работник) является опекуном (попечителем), его супруга (супруг) является опекуном (попечителем) или его супруга (супруг) является усыновителем такого ребенка, **не является нарушением.**Исходя из вышеизложенного, представлять сведения о доходах на приемных детей в обязательном порядке **не требуется.** |
| 23. У служащего заключен договор негосударственного пенсионного обеспечения с ПАО Сбербанк в 2017 г., по которому служащий вносит денежные средства на накопительную часть. **Являются ли начисления на эту накопительную часть доходом, который необходимо указать?** | ПАО Сбербанк представляет служащему информацию о наличии банковских счетов и иных доходах в форме справки.При наличии в данной справке каких-либо доходов, полученных в рамках негосударственного пенсионного обеспечения, такие доходы следует отразить в справке о доходах в строке 6 «Иные доходы» раздела 1 справки о доходах.При отсутствии таких сведений – информацию не указываем.В случае, если НПФ ПАО Сбербанк в отчетному году осуществил выплату служащему, такие сведения необходимо отразить по аналогичному принципу.При этом следует отметить, что сами начисления на накопительную часть пенсии доходом не являются.В дальнейшем служащий может получить данный доход в виде выплаты при достижении определенного возраста.Выплату указываем в справке о доходах. |
| 24. Служащий застрахован по договору страхования жизни сроком на 10 лет, страховые взносы уплачены за 3 года (2018, 2019, 2020). **В 2020 г. наступил страховой случай, по которому выплатили страховую сумму. Необходимо указать всю выплаченную сумму как полученный доход?** | **Подпункт 18 пункта 60 Методических рекомендаций:**В отношении договоров страхования, поименованных **в подпункте 3 пункта 163 Методических рекомендаций:**договоры страхования жизни на случай смерти;дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события; пенсионного страхования; страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов) и (или) с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика).Доходом является **положительный результат** (разница между уплаченными страховыми премиями (взносами) и выплаченными в результате прекращения таких договоров страхования денежными суммами (в отношении каждого договора отдельно)).При осуществлении страховой выплаты по данному договору указывается выплаченная сумма за вычетом размера страховых премий, уплаченных в рамках периода страхования.Таким образом, считаем общий размер страховых премий за 2018 – 2020 гг., затем вычитаем из полученной выплаты, получаем доход, который необходимо отразить в справке о доходах.Указываем сумму в строке 6 раздела 1 справки о доходах. |
| 25. Необходимо ли указывать номинальные счета и остатки на них, если права на денежные средства на счёте принадлежат Бенефициару, а не служащему? | **Подпункт 8 пункта 111 Методических рекомендаций:**В справке о доходах подлежит указанию информация о номинальных счетах.Данная норма являлась новеллой для Методических рекомендаций 2020 г. (за отчетный 2019 г.).Определение номинального счета содержится в статье 860.1 ГК РФ, согласно которому номинальный счет может открываться владельцу счета для совершения операций с денежными средствами, права на которые принадлежат другому лицу-бенефициару.Права на денежные средства, поступающие на номинальный счет, в том числе в результате их внесения владельцем счета, принадлежат бенефициару.Исходя из смысла вышеуказанных норм, по номинальному счету права на денежные средства в любом случае принадлежат другому лицу – бенефициару. Следовательно, такой счет указываем в справке о доходах служащего. Информацию об остатке получаем в банке.В качестве примера следует рассмотреть номинальный счет, который открывается для распоряжения опекуном денежными средствами, принадлежащими подопечному. |
| 26. Выплата на содержание детей за январь 2021 г. получена в декабре 2020 г. (денежные средства поступили на счет в банке в конце декабря 2020 г.). **Учитывать ее как доход в 2020 г. несмотря на то, что отчетный период выплаты январь 2021 года?** | В случае, если информация о начисленных выплатах заполняется на основании справки, выданной уполномоченной организацией, используем указанные данные за отчетный период.В случае, если выплата поступила на банковский счет (по аналогии с выплатами на несовершеннолетних детей по Указам Президента РФ в 2020 г.) имеет смысл отразить указанный доход в справке о доходах за отчетный 2020 г. |
| 27. Служащий осуществил рефинансирование ипотеки в 2020 г. Вместе с этим купил в кредит транспортное средство. В итоге за 2020 г. на банковский счет поступила общая сумма денежных средств, превышающая доходы за три года. **Нужно ли подтверждать расходы и как правильно это сделать?** | В разделе 4 справки о доходах указываем данный банковский счет с остатком по состоянию на отчетную дату, прикладываем к справке о доходах выписку о движении денежных средств по счету при наличии соответствующих условий, указанных **в пункте 118 Методических рекомендаций.**Расходы в данном случае будут исключительно по транспортному средству.Если сумма по сделке (покупка автомобиля) превышает общий доход служащего и его супруги за три года, предшествующих отчетному периоду – заполняем соответствующий раздел справки о доходах.Если сумма сделки не превышает – основания для заполнения раздела 2 справки о доходах отсутствуют.Рефинансирование позволяет полностью или частично погасить уже оформленный кредит за счет нового на более выгодных условиях.Рефинансирование ипотеки не является расходами служащего в отчетном периоде, так как расходами признается совершение служащим сделки.В данном случае сделкой является покупка служащим квартиры, на приобретение которой им был взят первый ипотечный кредит.  |
| 28. В 2020 г. служащим был приобретен автомобиль с 10% скидкой по государственной программе «Семейный автомобиль» за 1 256 925,00 рублей.Из них 550 000,00 рублей было оплачено наличными, а оставшаяся сумма 706 925,00 рублей оплачивается после (автокредит). Однако кредит был выдан на сумму 581 232,50 рублей – за минусом суммы скидки 10% от стоимости автомобиля. Сумма скидки составила 125 692,50 рублей. В самом договоре не указано, что была предоставлена скидка, однако если из полной стоимости автомобиля вычесть первоначальный взнос и вычесть сумму кредита, то остается 125 692,50 рублей. **В связи с этим возникает неопределенность в правильности указания (не указания) таких сведений.** | Методические рекомендации не содержат подробной информации относительно данного случая.С позиции управления, данная сумма доходом по смыслу антикоррупционного законодательства не является и не подлежит отражению в справке о доходах.Указанные денежные средства служащему не выплачивались, доходом от продажи имущества не являются.Указанная скидка является субсидией, полученной от государства, на уплату первоначального взноса при приобретении автомобиля.**Подпункт 7 пункта 60 Методических рекомендаций:**единовременная субсидия на приобретение жилого помещения (в случае если в отчетном периоде денежные средства перечислены на банковский счет служащего)По аналогии с указанной нормой, учитывая тот факт, что денежные средства не перечислялись служащему, управление полагает, что такая скидка не подлежит отражению в справке о доходах. |

**–––––––––––––––––––**