



FINANSINIŲ NUSIKALTIMŲ TYRIMO TARNYBA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS REIKALŲ MINISTERIJOS

Valstybės biudžetinė įstaiga Šermukšnių g. 3, LT-01106 Vilnius Tel. (8 5) 271 7447 Faks. (8 5) 262 1826
El. p. dokumentas@fntt.lt Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre Kodas 188608786

Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacijai
J. Kubiliaus g. 6
Vilnius

2010-07-12 Nr. 25/10-9-4002

DĖL PINIGŲ PLOVIMO IR TERORISTŲ FINANSAVIMO PREVENCIJOS PRIEMONIŲ ĮGYVENDINIMO

Primename, kad buhalterinės apskaitos ar mokesčių konsultavimo paslaugas teikiančios įmonės (toliau – Įmonės), yra vienas iš subjektų, patenkančių į Lietuvos Respublikos pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijos įstatymo (Žin., 1997, Nr. 64-1502; 2008, Nr. 10-335) (toliau – Įstatymas) taikymo lauką, t. y. joms privalomas pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijos priemonių įgyvendinimas, kaip: pareiga identifikuoti klientą bei naudos gavėją, teikti informaciją Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybai prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos (toliau – FNTT) apie kliento vykdomas pinigines operacijas, pranešti FNTT apie įtartinas ir neįprastas pinigines operacijas, tvarkyti registracijos žurnalą, paskirti atsakingus už pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevenciją darbuotojus ir kt.

Atsižvelgdami į tai, siunčiame Įmonėms taikomų reikalavimų aprašą:

1. Kliento ir naudos gavėjo tapatybės nustatymas

PPTFPĮ 9 str. 1 d. nurodo, kada Įmonės turi nustatyti kliento tapatybę (dalykiniai santykiai, kylantys tarp Įmonės kaip paslaugos teikėjo ir kliento kaip paslaugos gavėjo):

1 p. – prieš pradėdant dalykinius santykius;

2 p. – prieš atliekant vienkartinę ar kelias tarpusavyje susijusias pinigines operacijas arba sudarant sandorius, kurių suma viršija 15 000 eurų ar ją atitinkančią sumą užsienio valiuta, nesvarbu, ar sandoris atliekamas vienos, ar kelių susijusių operacijų metu, išskyrus atvejus, kai kliento ir naudos gavėjo tapatybė jau yra nustatyta;

6 p. – kai kyla abejonių dėl anksčiau gautų kliento ir naudos gavėjo tapatybės duomenų teisingumo ar autentiškumo;

7 p. – bet kuriuo kitu atveju, kai kyla įtarimas, kad yra, buvo ar bus vykdoma pinigų plovimo ir (ar) teroristų finansavimo veika.

Įstatymas įpareigoja nustatyti ne tik klientą, bet ir naudos gavėją.

Tapatybės nustatymo klausimai taip pat reglamentuojami Vyriausybės 2008-09-24 nutarimu Nr. 942.

2. Pranešimas apie įtartinas ir neįprastas pinigines operacijas

PPTFPĮ 14 str. nustato, kad Įmonės privalo pranešti FNTT apie kliento vykdomas įtartinas ar neįprastas pinigines operacijas ir sandorius. Įmonė, nustčiusi, kad jų klientas atlieka įtartina pinigine operacija ar sandorį, privalo tą operaciją ar sandorį sustabdyti ir ne vėliau kaip per 3 darbo valandas apie šią operaciją ar sandorį pranešti FNTT, nepaisydama pinigines operacijos ar sandorio sumos.

Įtartinų operacijų ar sandorių kriterijus, kuriais Įmonės privalo vadovautis nustatant įtartiną ar neišprastą operaciją, bei įtartinos operacijos stabdymo tvarką nustato Vyriausybės 2008 m. liepos 9 d. nutarimas Nr. 677 „Dėl Kriterijų, kuriais vadovaujantis pinigine operacija ar sandoris laikomi įtartinais ar neišprastais, sąrašo ir įtartinų piniginių operacijų ir sandorių sustabdymo ir informacijos apie įtartinas ar neišprastas pinigines operacijas ar sandorius pateikimo Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybai prie Vidaus reikalų ministerijos tvarkos aprašo patvirtinimo“. Taip pat Įmonės privalo nustatyti įtartinumo kriterijų sąlyginius požymius ir juos suderinti su FNTT. Sąlyginių požymių nustatymas reikalingas tam, kad tiek Įmonė, tiek FNTT vienodai suprastų ir interpretuotų įtartinų piniginių operacijų kriterijus, nurodytus minėtame Vyriausybės nutarime.

3. Registracijos žurnalų tvarkymas (informacijos saugojimas)

PPTFPĮ 16 str. 4 dalis nurodo, kad Įmonės privalo tvarkyti PPTFPĮ 17 straipsnio 3 dalyje nurodytų piniginių operacijų bei įtartinų ir neišprastų piniginių operacijų ir sandorių registracijos žurnalą.

Taip pat privaloma tvarkyti klientų, su kuriais sandoriai ar dalykiniai santykiai buvo nutraukti PPTFPĮ 15 straipsnyje nurodytomis aplinkybėmis ar kitomis su pinigų plovimo ir (ar) teroristų finansavimo prevencijos tvarkos pažeidimais susijusiomis aplinkybėmis, registracijos žurnalą (PPTFPĮ 16 str. 7 d.).

Į registracijos žurnalus įrašomi visi duomenys, kurių reikalauja 2008-06-05 Vyriausybės nutarimo Nr. 562 14 punktas. Duomenys į registracijos žurnalą įrašomi chronologine tvarka, remiantis pinigine operacija ar sandorį patvirtinančiais dokumentais arba kitais juridinę galią turinčiais dokumentais, susijusiais su piniginių operacijų atlikimu ar sandorių sudarymu, nedelsiant, bet ne vėliau kaip per 3 darbo dienas po piniginės operacijos atlikimo ar sandorio sudarymo dienos (2008-06-05 Vyriausybės nutarimo Nr. 562 15 punktas).

Remiantis šio nutarimo 13 punktu Įmonės privalo suderinti su FNTT registracijos žurnalo pildymo ir administravimo tvarką (įskaitant reikalavimus organizacinėms ir techninėms priemonėms, skirtoms apsaugoti registracijos žurnalų duomenis nuo neteisėto sunaikinimo, pakeitimo, naudojimo ar kitokio neteisėto tvarkymo).

Visais atvejais registracijos žurnalai tvarkomi kompiuteriu. Registravimo žurnalai pildomi elektronine forma ir saugomi 10 metų nuo operacijų su klientu pabaigos dienos. Minėto nutarimo 12 punktas įpareigoja FNTT pateikti registracijos žurnalų tvarkytojo kompiuterių, komunikacijų, technologinės ir biurų įrangos reikalavimus.

4. Informacijos apie pinigines operacijas pateikimas FNTT

PPTFPĮ 17 str. 3 d. nurodo, kad Įmonės, privalo kliento tapatybę patvirtinančius duomenis ir informaciją apie vienkartinį atsiskaitymą grynaisiais pinigais, jeigu gaunamų ar mokamų grynųjų pinigų suma viršija 15000 eurų ar ją atitinkančią sumą užsienio valiuta, pranešti FNTT. Ši informacija pateikiama nedelsiant, ne vėliau kaip per 7 darbo dienas nuo piniginės operacijos atlikimo ar sandorio sudarymo dienos.

5. Kitos pareigos

PPTFPĮ 19 str. 2 d. nurodyta, kad Įmonės, privalo paskirti vadovaujančius darbuotojus, kad jie organizuotų įstatyme nustatytų pinigų plovimo ir (ar) teroristų finansavimo prevencijos priemonių įgyvendinimą ir palaikytų ryšius su FNTT. Apie tokių darbuotojų paskyrimą turi būti raštu pranešta FNTT. PPTFPĮ 19 ir 20 str. taip pat nustato Įmonei ir kitas pareigas, susijusias su vidaus kontrolės procedūrų nustatymu bei FNTT pateiktos informacijos apsauga.

Prašome Jūsų tarpininkauti pateikiant anksčiau nurodytą informaciją Jūsų asociacijai priklausančioms įmonėms ir paprašyti kuo skubiau su FNTT suderinti reikalingas tvarkas bei pradėti vykdyti Lietuvos Respublikos pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijos įstatymo reikalavimus, jei jie nevykdomi.

L. e. direktoriaus pareigas

Živilė Asmolovskienė, tel. (8 5) 271 6686



Alvydas Packevičius

Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos
prie LR VRM direktoriaus pavaduotojas

V. GRENDELIS



Tikime laisve