



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

НАКАЗ

від 02 Вересня 2020 р.

Київ

№ 466

Про затвердження Форми висновку аналітичного дослідження та Методичних рекомендацій щодо проведення аналітичного дослідження з метою запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та/або іншим правопорушенням

На виконання Закону України від 06 грудня 2019 року № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» та згідно з вимогами підпункту 19¹.1.35 пункту 19¹.1 статті 19¹, статей 71 – 74 Податкового кодексу України, для уніфікації та поліпшення якості оформлення результатів здійснення заходів стосовно платників податків, неприбуткових підприємств, установ та організацій, щодо виявлення, аналізу та перевірки фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму, та/або інших правопорушень

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити такі, що додаються:

Форму висновку аналітичного дослідження;

Методичні рекомендації щодо проведення аналітичного дослідження з метою запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та/або іншим правопорушенням (далі – Методичні рекомендації).

2. Директору Департаменту боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, Лондару Олексію та керівникам головних управлінь ДПС в областях та м. Києві, Офісу великих платників податків ДПС забезпечити дотримання Методичних рекомендацій під час проведення аналітичних досліджень та оформлення їх результатів.

Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Голова



Олексій ЛЮБЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної податкової
служби України

02.09.2020 № 466

Форма висновку аналітичного дослідження

_____.
(дата)

№ _____

Про результати дослідження фінансово-господарської діяльності _____
(найменування платника податків, податковий номер)
щодо наявності ознак правопорушень, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та/або інших правопорушень за період з _____. по _____.

Розділ I. Вступ

На підставі документа від _____. № _____,

_____ (найменування правоохоронного або державного органу)

відповідно до підпункту __ пункту __ статті __ Податкового кодексу України, інших законів

_____, (прізвище(а), ім'я та по батькові, посада(и) перевіряючого(их), звання, назва(и) структурного(их) підрозділу(ів) та контролюючого(их) органів) проведено аналітичне дослідження фінансової та господарської діяльності

_____ (найменування платника податків, податковий номер)

щодо наявності ймовірних ознак правопорушень, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та/або інших правопорушень за період з _____. по _____.

Під час проведення дослідження використано такі матеріали та інформаційні ресурси:

- 1.1. матеріали, надані державним або правоохоронним органом;
- 1.2. матеріали кримінального провадження;
- 1.3. матеріали про використання фінансових інструментів платника податків;
- 1.4. інформаційні ресурси ДПС;
- 1.5. інша інформація з наявних баз даних;
- 1.6. інформація з відкритих джерел;
- 1.7. інше (зазначаються матеріали та інформація, що були використанні під час проведення дослідження з відмінних від вищезазначених джерел).

Нормативно-правові акти, які використовувались під час написання аналітичного дослідження.

Розділ II. Загальна частина висновку

2.1. Аналіз відомостей, що містяться в модулі «Реєстрація платників податків» АІС «Податковий блок»:

2.1.1. Загальні відомості щодо (найменування платника податків, податковий номер)

Реєстраційні дані

Код платника (код ЄДРПОУ/реєстраційний (обліковий номер) платника податків)	
Тип платника	
Статус платника	
Найменування платника	
Повна назва	
Орган ДПС основної реєстрації	
Стан платника	
Вид діяльності	
Код організаційно-правової форми	
Відомості про держреєстрацію	
Реєстрація в ДПС	
Статутний фонд	

Керівники платника податків

	РНОКПП	Посада	П.І.Б.	Телефон
1				
2				

Адресні дані платника податків

	Тип адреси	Повна адреса
1		

Засновники платника податків (визначення кінцевого бенефіціарного власника)

Код ЄДРПОУ/РНОКПП	Назва платника податків/П.І.Б.	Сума внеску в статутний фонд	Адреса	Тип платника

Дані про банківські рахунки:

МФО банку	Назва банку	Номер рахунку	Валюта рахунку	Дата відкриття	Дата закриття

--	--	--	--	--	--

Дані про банківські рахунки у цінних паперах

МФО банку	Назва банку	ЄДРПОУ	Номер рахунку	Дата відкриття	Дата закриття

Реєстрація як платника ПДВ

Назва ПП в реєстрі ПДВ	Статус в дії	Номер запису в Реєстрі	Дата початку дії запису/дата перереєстрації	Індивідуальний податковий номер платника ПДВ	Дата реєстрації платником ПДВ	Дата анулювання реєстрації платника ПДВ	Номер документа	Причина анулювання

(Дані таблиць зазначаються у разі наявності інформації)

- 2.1.2. Інформація про нерезидента (зазначається у довільній формі);
- 2.1.3. Інша інформація стосовно платника податку та результати проведеного моніторингу діяльності платника податків.

Розділ III. Аналіз економічного стану та діяльності платника податків

(інформація, що міститься у наявних матеріалах, зовнішніх та внутрішніх інформаційних ресурсах)

3.1. Аналіз наявної податкової інформації стосовно платника податків та його контрагентів, а саме:

3.1.1. фінансового стану та фінансових результатів діяльності платника відповідно до поданих документів фінансової звітності;

3.1.2. руху коштів на рахунках платника в установах банків (у разі наявності інформації);

3.1.3. податкової звітності платника та стану розрахунків з бюджетом;

3.1.4. фінансово-господарських взаємовідносин платника з покупцями та постачальниками товарів (робіт, послуг) на основі даних ІС «Автоматизоване співставлення податкового кредиту та податкових зобов'язань у розрізі контрагентів» АІС «Податковий блок» та Єдиного реєстру податкових накладних;

3.1.5. зовнішньоекономічної діяльності платника;

3.1.6. інформації, що міститься у відкритих джерелах (наприклад, Єдиний вебпортал використання публічних коштів (www.e-data.gov.ua, вебпортал «Державні закупівлі» (www.tender.me.gov.ua, www.prozorro.gov.ua). Єдиний державний реєстр судових рішень (www.reyestr.court.gov.ua) тощо);

3.1.7. іншої інформації, зокрема, отриманої від правоохоронних органів, а також у відповідь на направлені запити;

3.1.8. ризиків та формування робочої гіпотези щодо можливих порушень законодавства;

3.1.9. результатів оцінки ризиків та обґрунтування причинно-наслідкових зв'язків між діями з ознаками правопорушень та джерелами

здобуття вигоди, як потенційного об'єкта вчинення дій, пов'язаних з відмиванням (легалізацією) доходів, одержаних злочинним шляхом;

3.1.10. змісту фінансових операцій та (або) правочинів з посиланням на первинні документи, відповідно до яких вони вчинялись, причинно-наслідкові зв'язки таких операцій з діями, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, джерело походження яких містить ознаки суспільно небезпечного діяння.

У разі дослідження значного масиву інформації вона може формуватися в окремий додаток.

Розділ IV. Результати аналітичного дослідження

4.1. За результатами проведеного аналізу встановлено порушення:

4.1.1. зміст ознак ймовірних порушень з обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено;

4.1.2. зміст порушення та звітний період, у якому вказане порушення було здійснено, первинні та/або інші документи (бухгалтерські, податкові тощо), які підтверджують факт порушення, кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку, перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення, П.І.Б. посадових осіб платника податків, що були відповідальними за фінансову і господарську діяльність;

4.1.3. зміст правопорушення під час дотримання вимог законодавства, що регулює фінансово-господарську діяльність суб'єктів господарювання.

4.2. У разі виявлення правочинів, які можуть бути пов'язані зі здобуттям протиправної вигоди (доходів, одержаних злочинним шляхом) у розмірі, достатньому для кваліфікації дій як суспільно небезпечного діяння, що передуює легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, зазначаються:

4.2.1. зміст ознак ймовірних порушень та розмір можливих збитків, пункти і статті нормативно-правових актів, які порушено;

4.2.2. період, у якому встановлено ознаки порушень, первинні та/або інші документи (бухгалтерські, податкові тощо), на підставі яких обґрунтовуються ознаки порушень, за необхідності кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку, посадових осіб платника податків, що були відповідальними за фінансову і господарську діяльність;

4.2.3. зміст фінансових операцій та (або) правочинів з посиланням на первинні документи, на підставі яких вони вчинялись;

4.2.4. причинно-наслідкові зв'язки таких операцій з діями, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом.

У разі якщо розмір доходів, одержаних злочинним шляхом, як потенційний об'єкт дій, пов'язаних з їх легалізацією (відмиванням), встановлено судовими рішеннями в кримінальних провадженнях, досудовим розслідуванням, та (або) визначено в матеріалах правоохоронних органів:

викладається зміст фінансових операцій та (або) правочинів з посиланням на первинні документи, на підставі яких вони вчинялись, вказуються причинно-наслідкові зв'язки таких операцій з діями, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом.

У разі встановлення у процесі відпрацювання надалі інших обставин та/або отримання додаткових документів (у тому числі первинних документів, що свідчать про проведені фінансові операції), пояснень посадових осіб та/або інших матеріалів, що стосуються обставин фінансово-господарської діяльності (найменування платника податків, податковий номер), висновки цього аналітичного дослідження можуть бути переглянуті з урахуванням нових обставин та/або документів.

Аналітичне дослідження складено в одному примірнику.
Матеріали аналітичного дослідження не підлягають розголошенню.

Посада працівника підрозділу
боротьби з відмиванням доходів, одержаних
злочинним шляхом

Керівник підрозділу боротьби
з відмиванням доходів, одержаних
злочинним шляхом

(дата)

(підпис)

(посада, Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

**Директор Департаменту
боротьби з відмиванням доходів,
одержаних злочинним шляхом**



Олексій ЛОНДАР

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної
податкової служби
України

02.09.2020 № 466

Методичні рекомендації щодо проведення аналітичного дослідження з метою запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та/або іншим правопорушенням

1. Загальні положення

1.1 Методичні рекомендації щодо проведення аналітичного дослідження з метою запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та/або іншим правопорушенням розроблені відповідно до законодавства України про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення та згідно з вимогами підпункту 19¹.1.35 пункту 19¹.1 статті 19¹, статей 71 – 74 Податкового кодексу України (далі – ПКУ).

1.2 Метою розроблення Методичних рекомендацій є уніфікація та поліпшення якості оформлення результатів здійснення заходів стосовно платників податків, неприбуткових підприємств, установ та організацій щодо виявлення, аналізу та перевірки фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та/або іншими правопорушеннями.

Методичні рекомендації не є вичерпними і можуть змінюватися та/або доповнюватися у випадках, якщо такі зміни чи доповнення затверджуються відповідними наказами ДПС.

1.3 Аналітичне дослідження з питань дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та/або іншим правопорушенням проводиться з метою виявлення дій, пов'язаних із набуттям, володінням, використанням, розпорядженням майном, щодо якого фактичні обставини

свідчать про його одержання злочинним шляхом, у тому числі здійснення фінансової операції, вчинення правочину з таким майном, або переміщення, зміна форми (перетворення) такого майна, або вчинення дій, спрямованих на приховування, маскування походження такого майна або володіння ним, права на таке майно, джерела його походження, місцезнаходження, якщо ці діяння вчинені особою, яка знала або повинна була знати, що таке майно прямо чи опосередковано, повністю чи частково одержане злочинним шляхом.

2. Визначення термінів, що застосовуються у Методичних рекомендаціях

Аналітичне дослідження – процес здійснення аналітичних процедур з моніторингу, виявлення, аналізу, встановлення взаємовідносин, дослідження фінансових операцій чи інших правочинів, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму чи іншим кримінальним правопорушенням.

Висновок аналітичного дослідження – фіксація результату аналітичного дослідження щодо встановлення ознак правопорушень, обставин їх здійснення, взаємовідносини, опис підстав, які дають можливість вважати, що фінансові операції або інші правочини використовуються з метою легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму, чи вчинення іншого кримінального правопорушення.

Моніторинг – комплекс процедур, із застосуванням підходу, що ґрунтується на оцінці ризиків щодо спостереження, збору, обробки, накопичення, структуризації, оформлення, зберігання ключових показників та іншої інформації про фінансові операції, інші правочини платника податку, стосовно яких виникає підозра у легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванні тероризму.

Інші терміни застосовуються відповідно до визначень та роз'яснень ПКУ, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», Конвенції Ради Європи «Про відмивання, пошук, арешт та конфіскацію доходів, одержаних злочинним шляхом, та про фінансування тероризму».

3. Загальні вимоги до аналітичного дослідження

3.1. Аналітичне дослідження проводиться за матеріалами:

3.1.1. моніторингу діяльності платника податків;

3.1.2. Національного банку України, інших державних органів, що містять інформацію про наявність ознак легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму;

3.1.3. правоохоронних органів, оформлених згідно з вимогами кримінального процесуального законодавства України;

3.1.4. планових/позапланових документальних перевірок платників податків, проведених відповідно до ПКУ, у разі встановлення ознак кримінальних правопорушень, пов'язаних з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом;

3.1.5. первинних документів та інформації, одержаних від платника податків на запит податкового органу.

3.2. Для здійснення аналітичного дослідження використовується інформація:

3.2.1 перелік якої визначений статтею 72 ПКУ;

3.2.2 правоохоронних та інших державних органів;

3.2.3 яка міститься у матеріалах кримінальних проваджень, що надаються органами досудового розслідування тощо.

3.3. Аналітичні дослідження проводяться підрозділами боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, Державної податкової служби України відповідно до їх функціональних повноважень, що регулюються податковим та іншим законодавством у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму.

3.4. Рішення про проведення аналітичного дослідження приймається керівником структурного підрозділу боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, органу ДПС:

за результатами моніторингу фінансової чи господарської діяльності або розгляду інформації, що надійшла від Національного банку України, правоохоронних чи державних органів, щодо можливих фактів легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом;

за ініціативою правоохоронних органів. Підставою є запит правоохоронного органу, постанова слідчого про проведення аналітичного дослідження при проведенні досудового розслідування.

3.5. При організації проведення аналітичного дослідження для забезпечення оперативного обміну інформацією між органами ДПС, керівниками (заступниками керівників) органів ДПС, правоохоронних та інших державних органів, структурними підрозділами органів ДПС та відповідальними особами використовуються засоби корпоративної електронної пошти, АІС «Управління документами» та надання в установленому порядку відповідних документів у паперовому вигляді.

3.6. При залученні посадових осіб підрозділу боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, органу ДПС до досудового розслідування аналітичне дослідження здійснюється на підставі процесуальних документів, передбачених Кримінальним процесуальним кодексом України.

3.7. Взаємодія підрозділів боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, що проводять аналітичні дослідження, слідчих та оперативних підрозділів правоохоронних органів при здійсненні досудового розслідування злочинів, у тому числі у сфері оподаткування, митній та бюджетній сферах, злочинів пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та інших злочинів здійснюється відповідно до Кримінального кодексу, Кримінального процесуального кодексу, ПКУ, Митного кодексу України, Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», інших законодавчих, нормативно-правових актів та організаційно-розпорядчих документів, а також спрямована на своєчасне виявлення, якісне документування ознак правопорушень, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та інших правопорушень, забезпечення повного, всебічного й об'єктивного досудового розслідування.

3.8. Результатом проведення аналітичного дослідження є оцінка фінансової і господарської діяльності платника податків, встановлення тенденцій щодо основних показників ефективності діяльності платника податків, власників, органів, уповноважених управляти майном, інших осіб, з метою отримання інформації стосовно діяльності платника податків, опрацювання виявлених фінансових операцій, або правочинів, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та/або виявлених ознак злочинів, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або інших злочинів.

Результат проведеного аналізу оформлюється у документальній формі – висновку аналітичного дослідження (далі – висновок), у якому зазначено обставини, що свідчать про наявність ознак правопорушень, які стосуються легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму, наявність ризиків проведення фінансових операцій, та які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, наявність фактичних обставин, що свідчать про отримання, набуття, володіння, використання, розпорядження майном, одержаним злочинним шляхом.

3.9. Висновок є засобом ідентифікації дій, пов'язаних із набуттям, володінням, використанням, розпорядження майном, щодо якого фактичні обставини свідчать про його одержання злочинним шляхом, у тому числі здійснення фінансової операції, вчинення правочину з таким майном, або переміщення, зміна форми (перетворення) такого майна, або вчинення дій, спрямованих на приховування, маскування походження такого майна або володіння ним, права на таке майно, джерела його походження, місцезнаходження, якщо ці діяння вчинені особою, яка знала або повинна була знати, що таке майно прямо чи опосередковано, повністю чи частково одержано злочинним шляхом.

3.10. Висновок містить відомості про фінансові операції та інші правочини, які були об'єктом моніторингу та дослідження, і за результатами аналізу якого виникли підозри щодо відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму або наявність фактичних обставин, що свідчать про отримання, набуття, володіння, використання, розпорядження майном, одержаного злочинним шляхом, визначених Кримінальним кодексом України, та використовується як джерело доказів до і під час досудового розслідування кримінальних правопорушень, що стосуються легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму, чи пов'язаного злочину та є підставою для внесення до Єдиного реєстру досудових розслідувань (ЄРДР) відомостей про вчинене кримінальне правопорушення і не підлягає розголошенню відповідно до вимог Кримінального процесуального кодексу України.

3.11. У разі відсутності ознак кримінальних правопорушень, матеріали аналітичного дослідження можуть використовуватись як підстава для організації та проведення документальної перевірки платника податків або складання податкової інформації.

4. Завдання аналізу економічного стану платника податку

Аналіз економічного стану платника податків здійснюється на підставі результатів моніторингу чи іншої наявної інформації.

Основними завданнями аналізу економічного стану платника податку є:

1. визначення обґрунтованості показників фінансового стану (платоспроможності, фінансової стійкості, прибутковості тощо) платника податку;
2. визначення правомірності здійснення зовнішньоекономічних операцій та порядку взаємовідношень суб'єктів;
3. визначення обґрунтованості структури майна та джерел його придбання, розпорядження ним;
4. визначення стану та інтенсивності використання оборотних активів та джерел їх формування;
5. визначення розпорядників майна платника податків та його кінцевих бенефіціарів;
6. встановлення обґрунтованості джерел власних коштів та результатів фінансово-господарської діяльності;
7. визначення реальності розрахунків з дебіторами і кредиторами;
8. визначення економічної доцільності отримання і використання кредитів, позик, позичок та інших правочинів;
9. визначення відповідності витрат і цін як чинників фінансової стабільності, беззбитковості;
10. визначення співвідношення собівартості, прибутковості і рентабельності, а також справедливості ціноутворення;
11. визначення обґрунтованості розрахунків відповідно до чинних методик оцінки вартості майна та інші питання, пов'язані з діяльністю чи банкрутством платника податку;
12. визначення доцільності здійснення тих чи інших фінансових операцій, що є предметом дослідження;
13. визначення відповідності цільового витрачання коштів, у тому числі бюджетних;
14. визначення обґрунтованості операцій з одержання, зберігання, виготовлення, реалізації товарно-матеріальних цінностей, у тому числі грошових, основних засобів, надання послуг;

15. визначення обґрунтованості відображення в обліку грошових коштів, цінних паперів;
16. визначення обґрунтованості відображення в обліку операцій з нарахування та виплати заробітної плати, інших виплат;
17. установлення відповідності чинному законодавству відображення в податковому обліку доходів та витрат за фінансово-господарськими операціями, що підлягають оподаткуванню податком на прибуток;
18. визначення відповідності чинному законодавству відображення в податковому обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість;
19. визначення відповідності чинному законодавству відображення в податковому обліку податкових зобов'язань акцизного податку, рентної плати, інших податків та зборів;
20. визначення ризиків легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення.

5. Обставини, що підлягають встановленню

5.1. Обставини, які належать до легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму.

5.2. Обставини, пов'язані із легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму.

5.3. Обставини, які характеризують суб'єкта легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму або діяльності, пов'язаної із легалізацією (відмиванням) доходів.

5.4. Обставини, які впливають на притягнення суб'єкта легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму або діяльності, пов'язаної із легалізацією (відмиванням) доходів, до юридичної відповідальності або звільнення від відповідальності.

5.5. Обставини, які сприяють легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму або діяльності, пов'язаної із легалізацією (відмиванням) доходів, які мають значення для справи.

6. Критерії виявлення обставин, що підлягають встановленню під час здійснення аналітичного дослідження

6.1. Наявність ознак легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та/або інших правопорушень.

6.2. Наявність податкових та інших ризиків, виявлених при отриманні податкової інформації у порядку, встановленому ПКУ, ризику непродуктивного витоку капіталу за межі України, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом.

6.3. Дотримання правил державної реєстрації суб'єктами господарювання.

6.4. Наявність фінансових операцій чи інших правочинів, які полягають у вчиненні дій, пов'язаних з грошовими коштами та іншим майном, одержаним внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, фактичні обставини якого свідчать про набуття, володіння, використання, розпорядження майна, одержаного злочинним шляхом, та спрямованих на приховування чи маскуванню незаконного походження такого майна чи володіння ним, прав на це майно, джерела його походження, місцезнаходження або переміщення.

6.5. Наявність нових технологій фінансової діяльності, що сприяють анонімності клієнта.

6.6. Проведення нетипових, складних, перекручених/завуальюваних, фінансових операцій чи інших правочинів.

6.7. Наявність будь-яких незвичайних, нових, видозмінених, нетипових схем проведення фінансових операцій чи інших правочинів, у яких неможливо простежити очевидну законну кінцеву мету.

6.8. Невідповідність принципу належності використання інформації і забезпечення свободи переміщення капіталів.

6.9. Невідповідність грошової вартості внутрішніх та міжнародних фінансових операцій.

6.10. Незвичайне перевезення валютних цінностей, фінансових інструментів, дорогоцінних металів або каміння тощо.

6.11. Невідповідність інформації про фінансову чи господарську діяльність, а також іншої інформації, пов'язаної із виявленням фактів легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму або діяльності, пов'язаної із легалізацією (відмиванням) доходів, що надійшла від зовнішніх та внутрішніх джерел, вже

існуючій у інформаційних масивах ДПС про фінансові операції, щодо яких є інформація про можливу причетність до реалізації схем легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, та інших правопорушень.

6.12. Проведення фінансових операцій з купівлі-продажу товарів (оплати послуг), визначити вартість яких складно або неможливо, зокрема об'єктів інтелектуальної власності, деяких видів послуг, що не мають постійної ринкової вартості, консалтингових, юридичних та аудиторських послуг.

6.13. Здійснення операцій з нерухомим майном, ціна якого відрізняється від ринкової.

6.14. Наявність інформації про операції, які використовуються у схемах незаконного формування від'ємного значення ПДВ, а також суб'єктів господарювання – учасників таких схем.

6.15. Наявність інформації про платників, які заявляють про відшкодування ПДВ із використанням схем ухилення від оподаткування.

6.16. Наявність інформації про незаконне виготовлення та обіг підакцизних товарів.

6.17. Результат аналізу наявності (відсутності) ознак фіктивного, навмисного прихованого банкрутства або доведення до банкрутства платника податків.

6.18. Відповідність дотримання податкових зобов'язань суб'єктів господарської діяльності, діяльність яких пов'язана з реалізацією електронних ваучерів операторів мобільного зв'язку, інтернет-провайдерів, програмно-технічних комплексів самообслуговування інтернет-магазинів та небанківських платіжних систем, чинному законодавству.

6.19. Інші критерії, пов'язані з виявленням обставин, що підлягають встановленню під час здійснення аналітичного дослідження, що застосовуються у межах виконання повноважень підрозділів боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом.

7. Порядок проведення аналітичного дослідження

7.1. Аналітичне дослідження передбачає збір, обробку, систематизацію, узагальнення об'єктивної, достовірної інформації, яка надходить із джерел, не заборонених законодавством, щодо здійснення фінансової, господарської та інших видів діяльності суб'єктами господарювання, фізичними та юридичними особами, неприбутковими підприємствами, установами і організаціями.

7.2. У разі наявності підстав, що полягають у виявленні ознак легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або пов'язаних із фінансуванням тероризму чи діяльності, пов'язаної із легалізацією (відмиванням) доходів, або пов'язаних злочинів, за результатами аналітичного дослідження готується висновок аналітичного дослідження.

7.3. Під час проведення аналітичного дослідження інформація, зазначена у підпункті 7.1 пункту 7, не є відкритою і може бути використана тільки на підставі і у порядку, передбаченому чинним законодавством.

7.4. На підставі систематизації та узагальнення об'єктивної, достовірної інформації, що здійснюється під час проведення аналітичних досліджень, виявляються обставини, що підлягають встановленню.

7.5. Етапами проведення аналітичного дослідження є:

збір інформації;

перевірка інформації;

збір, оцінка та перевірка додаткової інформації;

формування аргументації;

визначення ризиків порушення законодавства;

оформлення аналітичного висновку.

7.6 Збір інформації здійснюється з таких джерел інформації:

7.6.1. зовнішніх джерел:

інформація, що надходить від правоохоронних органів, у тому числі матеріали, отримані у ході оперативно-розшукової діяльності;

інформація, що надходить від громадян, підприємств, установ, організацій;

інформація з відкритих джерел (наприклад, сайт «Prozorro», «Публічні закупівлі», повідомлення у засобах масової інформації тощо);

7.6.2. внутрішніх джерел:

інформаційні ресурси органів ДПС;

інформація від структурних підрозділів ДПС;

аналітична інформація підрозділів боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом.

7.7. Перевірка інформації здійснюється згідно з критеріями виявлення обставин, що підлягають встановленню під час здійснення аналітичного дослідження, які свідчать про наявність (відсутність) ознак діянь, що стосуються легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму, або наявність ризиків проведення фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів,

одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму, з метою визначення питань, що підлягають з'ясуванню. У ході роботи визначаються джерела виникнення обставин, що підлягають встановленню під час здійснення аналітичного дослідження, вказуються причинно-наслідкові зв'язки, що зумовили появу таких обставин.

7.8. Збір, оцінка та перевірка додаткової інформації здійснюються у разі існування підозри про наявність однієї чи декількох обставин, що підлягають встановленню.

7.9. Формування аргументації стосується обґрунтування існування однієї чи декількох обставин, що свідчать про наявність (відсутність) ознак діянь, що стосуються легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму, або наявність ризиків проведення фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму.

7.10. Визначення ризиків порушення законодавства передбачає відтворення інформації про одну чи декілька обставин, що свідчать про наявність (відсутність) ознак діянь, що стосуються легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму, або наявність ризиків проведення фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, або наявність ознак суспільно небезпечного діяння, фактичні обставини якого свідчать про набуття, володіння, використання, розпорядження майном, одержаного злочинним шляхом, визначених кримінальним законодавством України.

7.11. Висновок аналітичного дослідження оформлюється окремим документом установленої форми та має відповідати таким вимогам:

- конкретність, чіткість і повнота у викладенні інформації;
- логіка у викладенні тексту аналітичного висновку і зв'язок нормативно-правових актів між собою;
- відсутність протиріч, прогалин, колізій;
- ясність, простота застосування і зрозумілість термінів;
- недопущення використання у тексті аналітичного висновку незрозумілих, багатозначних і розпливчатих, емоційно насичених термінів;
- відмова від словесних штампів;
- стислість і компактність викладення інформації;
- скорочення інформації, яка дублюється по одному і тому ж питанню.

7.12. Висновок підписується уповноваженою особою, яка проводить дослідження, погоджується керівником підрозділу боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, органу ДПС та реєструється в автоматизованій інформаційній системі «Управління документами».

7.13. За наявності ймовірних ознак кримінального правопорушення висновок з наявними матеріалами аналітичного дослідження направляється до відповідного правоохоронного органу для прийняття рішення згідно з кримінальним процесуальним законодавством України. У разі надання запиту чи винесення постанови про проведення аналітичного дослідження за матеріалами досудового розслідування, висновок направляється до органу, що здійснив запит чи призначив проведення аналітичного дослідження.

8. Структура висновку аналітичного дослідження та його документальне оформлення

Висновок аналітичного дослідження складається з таких розділів.

Розділ I. Вступ

У цьому розділі зазначаються:

підстави для проведення аналітичного дослідження – відповідний підпункт, пункт та стаття ПКУ, результати моніторингу, дата, номер листа, яким надіслано інформацію, назва державного чи правоохоронного органу, дата винесення постанови про залучення до кримінального провадження посадових осіб підрозділу боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, слідчий або процесуальний керуючий, що постановив рішення, номер кримінального провадження, рішення (ухвали) суду (слідчого судді, реквізити такого рішення або ухвали, з яких питань і період, за який проведено аналітичне дослідження, та строк його проведення);

найменування підрозділу органу ДПС, що здійснює аналітичне дослідження, посади, звання, прізвища, імена, по батькові посадових осіб, що проводили аналітичне дослідження;

нормативно-правові акти, що використовуються під час проведення дослідження, та перелік джерел інформації.

Розділ II. Загальна частина висновку

У цьому розділі зазначаються:

найменування платника податків (найменування/ПІБ фізичної особи), країна реєстрації та адреса реєстрації (для нерезидентів у разі наявності) та період його діяльності;

код ЄДРПОУ – для юридичних осіб та відокремлених підрозділів, які включаються до ЄДРПОУ, установчі та ідентифікаційні дані нерезидента;

реєстраційний номер облікової картки платника податків – для фізичних осіб;

реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється органом ДПС – для юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб, які не включаються до ЄДРПОУ;

податковий номер платника податків (за наявності) або серія та номер паспорта, інші установчі дані. Статутний капітал платника податків відповідно до установчих документів на момент його створення (в тис. грн), станом на момент проведення дослідження (причини змін та їх реєстрація в державних органах), відсотки, повнота формування;

дані про учасників (засновників, акціонерів), їх частку у статутному капіталі та її фактичне внесення у статутний капітал (у тис. грн), дата та форма внеску;

відомості про статутний фонд (розмір статутного капіталу, дата закінчення формування статутного фонду);

інформація про кінцевого бенефіціара або контролюючу особу;

наявність, набуття (відчуження) корпоративних прав із зазначенням сум придбання і реалізації, номінальної вартості, отримання дивідендів, порядок розрахунків тощо;

інформація про неприбуткові підприємства, установи та організації;

інформація про види діяльності, які мав право здійснювати платник податків за період, що аналізується, які він фактично здійснював, а також про отримані ліцензії та дозволи;

загальна чисельність працюючих, у тому числі в разі наявності інформації за цивільно-правовими договорами чи сумісництвом;

перелік рахунків у банку та інших фінансових установах;

відомості про державну реєстрацію (найменування та код ЄДРПОУ органу державної реєстрації, дата та номер державної реєстрації, тип останньої реєстраційної дії тощо);

використання фінансових інструментів (облігації, векселі, цінні папери тощо) як розрахунків.

Розділ III. Аналіз економічного стану та діяльності платника податків

(інформація, що міститься у наявних матеріалах, зовнішніх та внутрішніх інформаційних ресурсах)

У цьому розділі зазначається інформація, надана правоохоронним чи державним органом, чи іншими особами, що офіційно надійшла до органу ДПС, дані результатів моніторингу, аналізу, перевірки фінансових операцій чи правочинів, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, загальні підсумки встановлених порушень при проведенні аналізу фінансових операцій, чи правочинів, що здійснювалися платником податків, повноти обчислення та своєчасності сплати податків, зборів, дотримання вимог валютного та іншого законодавства.

При проведенні моніторингу та аналізу встановлюються наявні ризики в діяльності платника податків шляхом здійснення аналізу податкової звітності, аналізу фінансової і господарської діяльності платника податків, даних та інформації, отриманої з інших джерел, які свідчать про ознаки правопорушень, здійснюється оцінка ризиків та їх відповідність визначеним критеріям.

Фінансова операція або інший правочин має ризик легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму, якщо вона має заплутаний або незвичний характер, або це сукупність пов'язаних між собою фінансових чи господарських операцій, що не мають очевидного економічного сенсу або очевидної законної мети, чи їх здійснення з метою приховування реального змісту фінансової операції чи правочину, уникнення ідентифікації (верифікації), передбачених законодавством.

Оцінка ризиків здійснюється щодо платника податків та його контрагентів, між якими здійснюються фінансові або інші правочини, з урахуванням вимог нормативно-розпорядчих документів.

Оцінка ризиків здійснюється з урахуванням масштабу їх впливу на результати господарської діяльності та податкові зобов'язання платника податків, причин та системності їх виникнення тощо.

Результати оцінки ризиків з урахуванням їх якісних та кількісних показників використовуються для здійснення відбору інформації, визначення питань, періоду дослідження, на яких необхідно першочергово зосереджувати увагу при проведенні аналітичного дослідження.

Оцінка ризику платника податку здійснюється за такими критеріями.

1. Оцінка ризику за місцезнаходженням іноземної компанії, організації, утвореної відповідно до законодавства інших держав, через які здійснюється передача (отримання) активів платником податків чи надходять від нього до таких компаній, організацій, за такими критеріями:

1) держава реєстрації яких не виконує чи неналежним чином виконує рекомендації міжнародних, міжурядових організацій, задіяних у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму чи фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення;

Перелік держав (юрисдикцій), що не виконують чи неналежним чином виконують рекомендації міжнародних, міжурядових організацій, задіяних у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму чи фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення, формується в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України на основі висновків міжнародних, міжурядових організацій, задіяних у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму чи фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення, та оприлюднюється на офіційному вебсайті Державної служби фінансового моніторингу;

2) розташовані на території офшорних зон.

2. Оцінка ризиковості платника податку щодо відповідності ознакам:

1) включення до Переліку осіб, пов'язаних із провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції, що формується спеціально уповноваженим органом;

2) політично значущих осіб, членів їх сім'ї та/або осіб, пов'язаних з політично значущими особами;

3) включено до Реєстру неприбуткових підприємств, установ чи організацій або здійснює фінансові та інші правочини з ними;

4) є іноземним підприємством, установою, організацією або фізичною особою – нерезидентом України;

5) проводить фінансові операції або інші правочини, що не відповідають його фінансовому стану та/або суті діяльності, здійснення операцій з борговими зобов'язаннями за участі пов'язаних осіб – нерезидентів;

6) наявності даних про відкриття платником податків рахунку за межами України;

7) є трастом, фондом довірчого управління або має складну структуру власності;

8) здійснення зовнішньоекономічної діяльності в операціях з придбання товарів (робіт, послуг) від нерезидентів з офшорних зон та територій з низьким податковим навантаженням;

9) є суб'єктом господарювання, що проводить лотереї та азартні ігри, у тому числі казино, електронне (віртуальне) казино тощо;

10) є суб'єктом господарювання, діяльність якого пов'язана з виробництвом або реалізацією підакцизних товарів, небезпечних речовин, зброї;

11) є акціонерним товариством – нерезидентом, яке здійснило випуск акцій на пред'явника;

12) є платником податків, щодо якого встановлено відсутність за місцезнаходженням, та не подає передбачену законодавством звітність або звітність сфальсифікована;

13) наявності даних, що платник податків є фіктивним підприємством, здійснює фінансові операції чи інші правочини з фіктивними підприємствами, або проводить фіктивні операції;

14) здійснення контрольованих операцій;

15) наявності невідповідності фінансової операції людським ресурсам, основним засобам та іншим критеріям ведення господарської діяльності;

16) заниження податку на додану вартість, заниження доходів/завищення витрат чи фінансового результату;

17) завищення доходів/витрат чи фінансового результату порівняно з аналогічним періодом минулого року.

3. Оцінка ризиків за видами діяльності, видом товарів, послуг та операцій, а також способами здійснення руху активів.

Оцінювання ризику за видами товарів та послуг здійснюється, якщо це:

1) товари (послуги), визначити вартість яких складно або неможливо, або способи її визначення самостійно визначаються платником податків, зокрема об'єкти інтелектуальної власності, види послуг, що не мають постійної ринкової вартості, консалтингові, юридичні, аудиторські послуги;

2) здійснення платником податків нереальних господарських операцій, або які фактично не здійснювались;

3) здійснюється господарська діяльність з використанням готівки, зокрема у випадках:

а) регулярного зняття з рахунків коштів готівкою, що надходять у безготівковому вигляді від третіх осіб, за винятком обов'язкових виплат у готівковій формі, перевищення встановленої законодавством граничної суми розрахунку готівкою;

б) істотного збільшення залишку на рахунку клієнта, який регулярно знімається готівкою через касу власне клієнтом або його представником;

в) переказу коштів за кордон за відсутності зовнішньоекономічного договору (контракту), у тому числі повернення інвестицій (доходів від інвестиційної діяльності на території України), позик, кредитів, фінансової допомоги та інших запозичень; виплата дивідендів, відсотків, роялті; переведення власних коштів на закордонний рахунок; допомога родичам або близьким;

г) зарахування коштів в іноземній валюті у значних обсягах від нерезидентів на рахунки фізичних осіб, зокрема у вигляді заробітної плати, переказу коштів, поповнення карткового рахунку;

д) взаємозаліку вимог за експортно-імпортними операціями;

е) використання у взаєморозрахунках електронних грошей та криптовалют, інших електронних засобів платежу;

4) купівля-продаж цінних паперів, у тому числі разових продаж чи купівлі особою значного пакета цінних паперів, набуття права власності на пакет цінних паперів за договорами дарування або міни, взаємозаліку вимог за операціями з цінними паперами на позабіржовому ринку, купівлі на позабіржовому ринку особами – резидентами пакетів акцій українських емітентів у осіб – нерезидентів за цінами, що перевищують їх номінальну вартість;

5) здійснення операцій з цінними паперами, за наявності достовірної інформації про високий ризик використання для легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму або фінансування розповсюдження зброї масового знищення, здійснення операцій з цінними паперами фіктивного емітента або відсутнього за місцем реєстрації;

б) регулярне одержання, надання, повернення фінансової допомоги, позик, позичок, кредитів та інших запозичень, у тому числі матеріальних і нематеріальних активів;

7) надання доручення про здійснення фінансової чи господарської операції через представника (посередника), не пов'язаного з платником податків та його контрагентами, на здійснення операції купівлі-продажу, або

відступлення права грошової вимоги чи іншого правочину, що передбачає розпорядження активами;

8) регулярне укладення строкових угод або використання інших похідних фінансових інструментів, особливо таких, що не передбачають активів, за фінансовими операціями з одним або кількома контрагентами, результатом чого є постійний прибуток або постійні збитки;

9) придбання цінних паперів за рахунок коштів, які попередньо були внесені готівкою чи переказані на рахунок професійного учасника ринку цінних паперів через банківську установу, платіжну систему;

10) сплата за договором перестрашування у значному обсязі або отримання страхових платежів та інших виплат від нерезидентів;

11) приховування отримувачів чи надавачів активів за правочином, внаслідок чого такі активи повертаються без виконання умов правочину у зв'язку з незнаходженням такої іншої сторони або у зв'язку з її відмовою від їх прийняття;

12) переміщення через державний кордон України валютних цінностей в значному обсязі, ювелірних або побутових виробів з дорогоцінних металів та/або дорогоцінного каміння, сертифікованого дорогоцінного каміння та їх обіг на території України;

13) здійснення операцій з нерухомим майном або іншими активами, ціна яких відрізняється від ринкової;

14) інші ризики.

Інформація, відображена в аналітичному дослідженні щодо ймовірних правопорушень платника податків, ґрунтується на належних та допустимих доказах, отриманих в установленому законодавством порядку від правоохоронних чи державних органів, платника податків, з інших джерел. Доведення ймовірних правопорушень повинно бути переконливим, логічним та аргументованим. Відображення необґрунтованих даних, а також припущень, які не мають підтверджуючих доказів, не допускається.

З метою забезпечення належної доказовості висновків за кожним відображеним в описовій частині дослідження фактом порушення в обов'язковому порядку необхідно чітко викласти зміст ймовірного порушення з посиланням на конкретні пункти і статті нормативно-правових актів, якими встановлено норми, що ймовірно були порушені. При обґрунтуванні виявлених порушень можуть міститись посилання лише на нормативно-правові акти (кодекси, закони, постанови Кабінету Міністрів України, накази органів державної влади, які зареєстровані в Міністерстві юстиції України),

норми яких були чинними на момент вчинення такого порушення. Неправомірне посилання на внутрішні (методичні, оглядові, рекомендаційні тощо) документи ДПС не допускається. Судові рішення використовуються як офіційне джерело інформації.

У висновку зазначаються дата або період вчинення платником податків правопорушення, безпосередній зв'язок між виявленими порушеннями та можливими наслідками. Також детально зазначаються розрахунки та матеріали, на підставі яких визначено об'єкти правопорушення. Розрахунки мають бути законодавчо обґрунтованими та здійснені відповідно до методик проведення аудиту, перевірок, зустрічних звірок тощо.

Розділ IV. Результати аналітичного дослідження

У цьому розділі зазначаються встановлені ймовірні ознаки правопорушень, опис фінансових операцій чи інших правочинів, або сукупності пов'язаних між собою фінансових операцій, чи інших правочинів, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму чи суспільно небезпечним діянням, фактичні обставини якого свідчать про набуття, володіння, використання, розпорядження майна, одержаного злочинним шляхом, або пов'язаних злочинів, із відображенням дати та суми, на яку проведено фінансові операції, чи іншого правочину, місця та обставин їх здійснення, взаємовідносин, а також зв'язків між особами, які їх вчинили, опис достатніх підстав, які дають можливість вважати, що фінансові операції або сукупність пов'язаних між собою фінансових операцій, інші правочини, можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму, а також опис підозри, що фінансові операції чи інші правочини можуть здійснюватися з метою легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму вчинення іншого правопорушення, визначеного Кримінальним кодексом України, із зазначенням конкретних норм права, ймовірно порушених платником податків, на підставі яких здійснюється формування аргументації підозри у скоєнні правопорушень.

Висновок аналітичного дослідження складається на фірмовому бланку органу ДПС, підписується посадовими особами підрозділів боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, органу ДПС, реєструється в АІС «Управління документами». Реєстраційний номер

роздруковується на першому аркуші висновку. Сканована копія першого та останнього аркуша висновку вноситься до АІС «Управління документами».

У разі встановлення ймовірних ознак кримінальних правопорушень при проведенні аналітичного дослідження за власною ініціативою оригінал направляється до правоохоронного органу для прийняття рішення відповідно до кримінального процесуального законодавства.

При проведенні аналітичного дослідження за інформацією або матеріалами правоохоронних органів або органу, що призначив проведення аналітичного дослідження, оригінал направляється до правоохоронного органу для прийняття рішення згідно з кримінальним процесуальним законодавством України або органу, що призначив проведення аналітичного дослідження відповідно.

Електронна копія висновку аналітичного дослідження та матеріали аналітичного дослідження у електронному вигляді вносяться до інформаційного звіту у форматі Access.

**Директор Департаменту
боротьби з відмиванням доходів,
одержаних злочинним шляхом**



Олексій ЛОНДАР