

**Положення про порядок організації роботи при виявленні органами ДФС фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення**

**I. Загальні положення**

1. Положення про порядок організації роботи при виявленні органами ДФС фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення (далі - Положення), розроблено відповідно до Закону України від 14 жовтня 2014 №1702-VII "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення" (далі - Закон), Податкового кодексу України (далі - Кодекс) та інших нормативно-правових актів.

2. Це Положення визначає порядок організації роботи органів ДФС при виявленні фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення.

3. Терміни, які вживаються в цьому Положенні застосовуються у значеннях, визначених Законом та Кодексом.

**II. Фінансові операції, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення**

1. Для цілей Положення фінансова операція, проведена особою (фізичною особою (резидентом і нерезидентом України), юридичною особою (резидентом і нерезидентом України) та/або її відокремленим підрозділом), вважається такою, що може бути пов'язана з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення, якщо сума, на яку вона здійснюється, дорівнює чи перевищує **150 000** гривень (для суб'єктів господарювання, які проводять лотереї або проводять та надають можливість доступу до азартних ігор у казино, будь-яких інших азартних ігор, у тому числі електронне (віртуальне) казино - 30 000 гривень) або дорівнює чи перевищує суму в іноземній валюті, банківських металах, інших активах, еквівалентну **150 000** гривень (для суб'єктів господарювання, які проводять лотереї або проводять та надають можливість доступу до азартних

ігор у казино, будь-яких інших азартних ігор, у тому числі електронне (віртуальне) казино - 30 000 гривень), та має одну або більше ознак, наведених нижче:

1) переказ коштів на анонімний (номерний) рахунок за кордон і надходження коштів з анонімного (номерного) рахунка з-за кордону; зарахування або переказ коштів у разі, якщо хоча б одна із сторін - учасників фінансової операції має відповідну реєстрацію, місце проживання чи місцезнаходження в державі, що віднесена Кабінетом Міністрів України до переліку офшорних зон, а також переказ коштів на рахунок, відкритий у фінансовій установі, зареєстрованій у зазначеній державі;

2) купівля-продаж за готівку чеків, дорожніх чеків, у тому числі інших платіжних інструментів або платіжних засобів чи засобів платежу;

3) зарахування або переказ коштів, надання або отримання кредиту (позики), здійснення інших фінансових операцій у разі, якщо хоча б одна із сторін - учасників фінансової операції має відповідну реєстрацію, місце проживання чи місцезнаходження в державі (на території), що не виконує чи неналежним чином виконує рекомендації міжнародних, міжурядових організацій, що провадять діяльність у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму чи фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення (в тому числі дипломатичне представництво, посольство, консульство такої іноземної держави), або однією із сторін - учасників фінансової операції є особа, яка має рахунок у банку, зареєстрованому у зазначеній державі (території). Перелік таких держав (територій) визначається відповідно до порядку, встановленого Кабінетом Міністрів України, на основі висновків міжнародних, міжурядових організацій, діяльність яких спрямована на протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму чи фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, і підлягає оприлюдненню;

4) фінансові операції з готівкою (внесення, переказ, отримання коштів);

5) здійснення розрахунку за фінансову операцію у готівковій формі;

6) зарахування коштів на поточний рахунок юридичної або фізичної особи-підприємця чи списання коштів з поточного рахунка юридичної або фізичної особи-підприємця, період діяльності якої не перевищує трьох місяців з дня реєстрації, або зарахування коштів на поточний рахунок чи списання коштів з поточного рахунка юридичної або фізичної особи - підприємця у разі, якщо операції на зазначеному рахунку не здійснювалися з дня його відкриття;

7) переказ коштів за кордон за зовнішньоекономічними договорами (контрактами), крім переказів коштів за договорами (контрактами), які передбачають фактичне постачання товарів на митну територію України;

8) обмін банкнот на банкноти іншого номіналу;

9) здійснення фінансових операцій з цінними паперами на пред'явника, які не депоновані в депозитарних установах;

10) здійснення операцій з векселями (крім фінансових казначейських векселів), ордерними цінними паперами;

- 11) перерахування або отримання коштів неприбутковою організацією;
- 12) здійснення фінансових операцій за правочинами, форма розрахунків за якими не визначена;
- 13) одержання (сплата, переказ) страхового чи перестрахового платежу (страхового чи перестрахового внеску, страхової чи перестрахової премії), крім сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- 14) проведення страхової чи перестрахової виплати або страхового чи перестрахового відшкодування або виплати викупної суми, крім зарахування чи списання коштів на/з рахунки (рахунків) державних позабюджетних фондів;
- 15) виплата (передача) особі виграшу в лотерею, придбання фішок, жетонів, внесення особою в інший спосіб плати за право участі в азартній грі, виплата (передача) виграшу суб'єктом господарювання, який проводить азартні ігри;
- 16) надання кредитних коштів особі, яка є членом небанківської кредитної установи, в один і той самий день два рази і більше за умови, що загальна сума фінансових операцій дорівнює чи перевищує суму, визначену частиною першою цієї статті;
- 17) фінансові операції осіб, щодо яких встановлено високий ризик.

## 2. Особи, щодо яких Законом встановлено високий ризик:

особи, місцем проживання (перебування, реєстрації) яких є держава, у якій не застосовуються або застосовуються недостатньою мірою рекомендації Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) та інших міжнародних організацій, що провадять діяльність у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму;

іноземні фінансові установи (крім фінансових установ, які зареєстровані в державах - членах Європейського Союзу, державах - членах Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF)), з якими встановлюються кореспондентські відносини;

національні, іноземні публічні діячі та діячі, що виконують політичні функції в міжнародних організаціях, або пов'язані з ними особи;

особи, які включені до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності, або щодо яких застосовано міжнародні санкції.

Перелік осіб, пов'язаних із здійсненням терористичної діяльності або до яких застосовані міжнародні санкції, розміщується на офіційному веб-сайті Держфінмоніторингу за адресою: <http://www.sdfm.gov.ua>.

### **III. Порядок організації роботи органів ДФС при виявленні фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення**

Робота органів ДФС щодо виявлення фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення, здійснюється у такому порядку:

1. Посадові особи структурних підрозділів ДФС, головних управлінь ДФС в областях та м. Києві, Міжрегіонального головного управління ДФС - Центрального офісу з обслуговування великих платників, митниць ДФС, державних податкових інспекцій у районах, містах (крім м. Києва), районах у містах, об'єднаних та спеціалізованих державних податкових інспекцій з обслуговування великих платників (далі – органів ДФС), під час виконання функціональних обов'язків (у тому числі при проведенні документальних перевірок платників податків (фізичних осіб (резидентів і нерезидентів України), юридичних осіб (резидентів і нерезидентів України) та/або їх відокремлених підрозділів)), **зобов'язані** здійснювати заходи щодо виявлення фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення.

2. У разі виявлення фінансової операції, яка відповідає ознакам, визначеним Розділом II Положення, посадова особа органу ДФС, яка виявила таку операцію, **у той же день** інформує про це керівника (заступника керівника) органу ДФС (структурного підрозділу ДФС, структурного підрозділу органу ДФС) доповідною запискою (рапортом) для розгляду та прийняття рішення. У доповідній записці (рапорті) про виявлену фінансову операцію обов'язково зазначаються:

відомості про особу, яка проводить фінансову операцію (особу, від імені або за дорученням чи в інтересах якої проводиться фінансова операція, або вигодоодержувача), її ідентифікаційний код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків (РНОКПП)), адреса, форма власності та вид діяльності;

відомості щодо інших учасників фінансової операції;

сума фінансової операції;

зміст фінансової операції;

обґрунтування підозри, що фінансова операція пов'язана з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення;

інші відомості про фінансову операцію (у разі необхідності).

3. Керівник (заступник керівника) органу ДФС (структурного підрозділу ДФС, структурного підрозділу органу ДФС) протягом **двох робочих днів** з моменту виявлення такої операції забезпечує розгляд доповідної записки (рапорта) про таку операцію та приймає рішення про відповідність ознакам, встановленим Розділом II Положення.

4. У разі, якщо за результатами такого розгляду встановлено, що виявлена фінансова операція відповідає ознакам, визначеним Розділом II Положення керівник (заступник керівника) органу ДФС (структурного підрозділу ДФС, структурного підрозділу органу ДФС), який виявив таку фінансову операцію, проставляє на доповідній записці (рапорті) відповідну резолюцію, а посадова особа органу ДФС (структурного підрозділу ДФС, структурного підрозділу органу ДФС), яка виявила таку фінансову операцію забезпечує:

реєстрацію інформації про таку фінансову операцію шляхом внесення інформації до Реєстру інформації про фінансові операції, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення, та їх учасників (далі - Реєстр);

підготовку Повідомлення про фінансову операцію, яка може бути пов'язана з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення (далі - Повідомлення) за встановленою формою та направлення **не пізніше наступного робочого дня** до Департаменту боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом.

5. Форми Реєстру та Повідомлення заповнюється відповідно до вимог Порядку заповнення форм обліку та подання інформації про фінансові операції, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення (далі - Порядок).

6. За наявності відповідних документів щодо проведення виявленої фінансової операції також додаються копії (скановані) таких документів, завірені у встановленому законодавством порядку.

7. У разі виявлення фінансової операції, учасниками якої є особи, включені до переліку осіб, пов'язаних із здійсненням терористичної діяльності або до яких застосовані міжнародні санкції, структурний підрозділ органу ДФС, який виявив таку операцію:

реєструє інформацію про таку операцію, шляхом внесення до Реєстру;

**у той же день до 17 год. 00 хв.** направляє інформацію про таку операцію до Департаменту боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, у електронному вигляді за встановленою формою, з назвою файлу 1610DDMM.XXt (де **dd** – дата, **mm** – місяць, **XX** – код області).

при заповненні Повідомлення у графі "Ознака терміновості" заголовка цієї форми обов'язково зазначає символ "**T**" для позначення терміновості повідомлення, та робить відповідну відмітку у графі 300 «Ознака можливості відношення фінансової операції до фінансування тероризму» Розділу II Повідомлення.

8. Інформація про фінансові операції, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення, встановлена в ході проведення досудового розслідування у кримінальних провадженнях, надається з дотриманням вимог статті 222 Кримінального процесуального кодексу України та Інструкції з організації діяльності слідчих підрозділів фінансових розслідувань Державної фіскальної служби України, затвердженої наказом ДФС України від 02.03.2015 №132.

9. Повідомлення про фінансову операцію надається до Департаменту боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, на паперових носіях за підписом керівника (заступника керівника) відповідного органу ДФС (структурного підрозділу ДФС, структурного підрозділу органу ДФС).

10. У разі неподання (несвоєчасного подання) інформації про виявлення фінансової операції, яка може бути пов'язана з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення, посадові особи структурних підрозділів ДФС, органів ДФС притягаються до дисциплінарної відповідальності.

#### **IV. Реєстрація фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення**

1. Реєстрація структурними підрозділами ДФС, органів ДФС, фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення, проводиться шляхом внесення відповідної інформації до Реєстру.

Реєстр - форма реєстрації інформації про фінансові операції, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення, та їх учасників.

2. До Реєстру вноситься інформація про проведення фінансових операцій, що відповідають ознакам, визначеним Розділом II Положення.

3. Кожній фінансовій операції, яка вноситься до Реєстру, присвоюється порядковий номер. Порядковий номер фінансової операції, яка внесена до Реєстру, має формат АААА/ББББ/ГГГГ, де АААА – код органу ДФС, який виявив фінансову операцію, ББББ – індекс структурного підрозділу органу ДФС, який виявив фінансову операцію, ГГГГ - порядковий номер у діапазоні від 0001 до 9999.

4. Усі записи в Реєстрі вносяться у хронологічному порядку, мають наскрізну нумерацію і не можуть повторюватись. Виправлення відомостей, внесених до Реєстру, не допускається.

5. Посадова особа органу ДФС (структурного підрозділу ДФС, структурного підрозділу органу ДФС), яка вносить інформацію до Реєстру, несе персональну відповідальність за достовірність відомостей, внесених до Реєстру.

6. Порядок заповнення Реєстру визначається Розділом II Порядку заповнення форм обліку та подання інформації про заповнення форм обліку та подання інформації про фінансові операції, які можуть бути пов'язані з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення.

7. Реєстр ведеться в електронному вигляді та на паперових носіях. У кінці кожного місяця сторінки Реєстру, що містять записи, внесені до Реєстру протягом місяця, роздруковуються, складаються у хронологічному порядку, нумеруються та засвідчуються підписами відповідального працівника та керівника (заступника керівника) структурного підрозділу, скріпленими

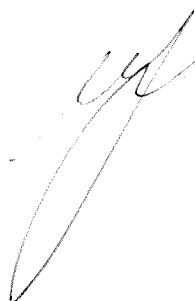
печаткою. На першій сторінці Реєстру зазначається кількість сторінок, перша та остання дата внесення інформації.

8. Електронний примірник Реєстру **щомісячно до 5 числа** надається структурними підрозділами органів ДФС до регіональних підрозділів боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом наростаючим підсумком з початку року у форматі **EXCEL** з ім'ям файлу **1630ddmm.XXYYZZZZft** (де **dd** – дата, **mm** – місяць, **XX** – код області, **YY** – код органу ДФС, **ZZZZ** – код структурного підрозділу).

9. Регіональні підрозділи боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, збирають та обробляють інформацію, отриману від структурних підрозділів органів ДФС та формують зведений Реєстр по регіону, який ведеться в електронному вигляді.

10. Електронний примірник зведеного Реєстру по регіону **щомісячно до 15 числа** надається регіональними підрозділами боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, до Департаменту боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом, у форматі **EXCEL** з ім'ям файлу **1630ddmm.XXft** (де **dd** – дата, **mm** – місяць, **XX** – код області,) наростаючим підсумком з початку року.

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



**І.В. Соколов**