

Saatja: Kristi Meidla | NJORD <kristi.meidla@njordlaw.ee>

Saadetud: 28.03.2023 13:22

Adressaat: RAB rahapesu <info@fiu.ee>

Koopia: Virgi Nael | NJORD <virgi.nael@njordlaw.ee>

Teema: Päring

Manused: image001.jpg

Lugupeetud Rahapesu Andmebüroo esindaja,

Seoses virtuaalvääringu teenuse pakkujate esindamise ja õigusliku nõustamisega palume Rahapesu Andmebüroo (edaspidi **RAB**) kui järelevalveasutuse kinnitust rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seadusest (edaspidi **RahaPTS**) tuleneva audiitorkontrolli ja omavahendite hindamise tõlgendamisel.

RahaPTS § 72(3) lg 1 näeb virtuaalvääringu teenuse pakkujale ette kohustusliku raamatupidamise aastaaruande audiitorkontrolli. RahaPTS § 118³ lg 2 täpsustab, et § 72³ lg-s 1 sätestatud audiitorkontrolli kohustust kohaldatakse teenusepakkuja majandusaasta aruannete perioodidele, **mis algavad 10.03.2022 või hiljem**. Tõlgendades väljatoodud sätteid tähendab see, et kui teenusepakkuja majandusaasta aruande periood algas **01.01.2022**, siis ei ole kohustuslik auditeerida 2022. aasta majandusaasta aruannet (v.a AudS §-s 91 sätestatud piirmäära ületamisel). 2023. aasta ja järgnevatel aastatel majandusaasta aruannete auditeerimine on kohustuslik.

RahaPTS § 72(3) lg 4 kohaselt peab audiitorettevõtja kontrollima virtuaalvääringu teenuse pakkuja poolt omavahendite kohta kehtestatud nõuete täitmist bilansipäeva seisuga ning esitama vastava virtuaalvääringu teenuse pakkuja majandusaasta aruande esitamise tähtajaks sellekohase arvamuse virtuaalvääringu teenuse pakkujale ja RAB-ile. RAB on väljendanud oma seisukohta omavahendite hindamise juhendis, et vastavalt RahaPTS § 118(3) lg-le 3 on virtuaalvääringu teenuse pakkujad, kellele on väljastatud tegevusluba enne 15.03.2022 kohustatud hiljemalt 01.01.2023 esitama RAB-ile RahaPTS § 72(3) lg-s 4 nimetatud audiitorettevõtja arvamuse omavahendite vastavuse kohta seaduses nõutud tingimustele. Tegevuslubade korral, mis on väljastatud seadusemuudatuse järel, tuleb lähtuda RahaPTS § 72(3) lg-s 4 sätestatust.

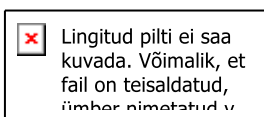
Samas peab audiitorkontroll kontrollima virtuaalvääringu teenuse pakkuja poolt omavahendite kohta kehtestatud nõuete täitmist ning esitama sellekohase **hinnangu iga-aastaselt virtuaalvääringu teenuse pakkujale ja RAB-ile**. Seega teenusepakkujad, kellel on väljastatud tegevusluba enne 15.03.2022 ning kes on esitanud juba käesoleval aastal RahaPTS § 118(3) lg 3 järgi RAB-ile audiitorettevõtja arvamuse omavahendite vastavuse kohta, peavad esitama järgmise omavahendite hinnangu lähtudes RahaPTS § 72(3) lg-st 4 järgmise majandusaasta aruande esitamise tähtajaks, s.o näiteks 30.06.2024.

Palume kinnitada, et eeltoodud seisukohad audiitorkontrolli ja omavahendite arvamuse/hindamise osas on õiged ning kooskõlas RAB-i seisukohtadega.

Parimate tervitustega / Best regards,

Kristi Meidla

Jurist / Associate



NJORD Advokaadibüroo OÜ

Telliskivi 60/2

10412 Tallinn, Estonia

Telephone: +372 667 6440

Registry code: 11176771

www.njordlaw.com

Mobile: +372 5682 6775

Mail: kristi.meidla@njordlaw.ee