

Saatja: RAB rahapesu <info@fiu.ee>
Saadetud: 16.06.2023 11:06
Adressaat: 'Anni Kivisild' <anni@rmp-meister.ee>
Teema: RE: Teavitamiskohustus, sularaha tehingud
Manused: image001.jpg

Lugupeetud Anni Kivisild

Edastame märgukirjale ja selgitustaotlusele vastamise ning kollektiivse pöördumise esitamise seaduse § 2 lõike 2 punkti 2 ja § 5 alusel vastuse Teie 17.05.2023 esitatud selgitustaotlusele.

Soovite teada kui äriühing on otsustanud (soovib) välja maksta dividende sula rahas ning äriühingul on kaks osanikku ja mõlemale makstakse dividende 18 000 eurot, mis täidetakse sularahas.

Küsite:

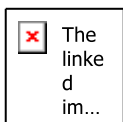
1. kas need loetakse eraldi tehinguteks, kuna maksed on erinevatele isikutele, mistõttu teavitamiskohustust ei ole?
2. või arvestatakse kõiki dividendi väljamakseid ühe tehinguna (ükskõik mitmele osanikule neid tehakse) ning teavitamiskohustus tekib hetkel, mil dividendide makse sularahas ületab kõikide maksete peale kokku 32 000 eurot?

Rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seadus (RahaPTS) § 49 lg 3 kohaselt teatab kohustatud isik, välja arvatud krediidiasutus, Rahapesu Andmebüroole viivitamata, kuid hiljemalt kaks tööpäeva pärast tehingu tegemist, igast teatavaks saanud tehingust, kus rahaline kohustus suurusega üle 32 000 euro või sellega võrdväärne summa muus vääringus täidetakse sularahas, sõltumata sellest, kas tehing tehakse ühe maksena või mitme omavahel seotud maksena kuni üheaastase perioodi jooksul. Krediidiasutus teatab Rahapesu Andmebüroole viivitamata, kuid hiljemalt kaks tööpäeva pärast tehingu tegemist, igast valuutavahetuse tehingust sularahas summas üle 32 000 euro, kui krediidiasutusel ei ole tehingus osaleva isikuga ärisuhet.

Selgitame, et osanike otsus on õiguslikult tehing, mille sisuks on dividendi maksmine osanikele (osanikule 1 ja osanikule 2). Kui dividendi väljamaksmise kohustuse täitmine toimub sularahas ning sularahas väljamakstava dividendi summa kahe osanikule kokku on üle 32 000 euro, siis tuleb sellest teavitada Rahapesu Andmebürood. Seega Teie näite puhul tuleb dividendi väljamaksmist kahele osanikule (summas 18 000) lugeda RahaPTS §49 lg 3 mõistes omavahel seotud sularahas tehtava maksena.

RAB toob täiendavalt välja, et käesolev vastus on RahaPTS tõlgendus, mis on koostatud konkreetset Teie poolt selgitustaotluses esitatud andmete ning selgituste põhjal. RAB-i seisukoht võib muutuda vastavalt tegevuse praktikas avaldumise ja esitatud faktiliste asjaolude erinemise korral või muul põhjusel, mida RAB ei saanud selgitustaotlusele vastamisel arvesse võtta.

Lugupidamisega



Rahapesu Andmebüroo | Estonian Financial Intelligence Unit
Tel +372 696 0500 | Pronksi 12, Tallinn | www.fiu.ee

From: Anni Kivisild <anni@rmp-meister.ee>
Sent: Wednesday, May 17, 2023 5:10 PM
To: RAB rahapesu <info@fiu.ee>
Subject: Teavitamiskohustus, sularaha tehingud

Tere!

Palun lisainfot.

Raamatupidamisbüroodel on kohustus teavitada Rahapesu Andmepöörd sularaha tehingutest, kui ühe tehingu raames tasutakse sularahas vähemalt 32 000 eur. Nt kui ühte arvet makstakse mitmes osas, aga summa kokku on vähemalt 32 000 eur, siis sellest tuleb teavitada. Või kui ühe eseme eest esitatakse nt arve kahes osas, summa üle 32 000 eur ja kõik makstakse sulas. See on arusaadav.

Tekkis aga küsimus dividendide maksmise kohta - nimelt kui on soov maksta dividende sulas. Oletame, et firmal on 2 osanikku ja mõlemale makstakse 18 000 eur sulas dividende. Kas need loetakse eraldi tehinguteks, kuna maksed on erinevatele isikutele? Ja seega teavitamiskohustust pole? Või arvestatakse kõiki dividendi väljamakseid ühe tehinguna (ükskõik mitmele osanikule neid tehakse) ning teavitamiskohustus tekib hetkel, mil dividendide makse sulas ületab kõikide maksete peale kokku 32 000 eurot?

Ette tänades
Anni Kivisild

Tel. 555 899 25