Памятка для юридических лиц

о мерах, необходимых для выполнения законодательства по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения (далее – ПОД/ФТ)

1. Утвердить Правила внутреннего контроля налогового консультанта, которые должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены подписью руководителя организации.

Примерная форма Правил внутреннего контроля для организаций размещена на официальном сайте Палаты налоговых консультантов <https://pnkbel.by> во вкладке «О Палате/Предотвращение легализации доходов, полученных преступным путем (ПОД/ФТ)».

2. Издать приказ о назначении должностного лица, ответственного за выполнение Правил внутреннего контроля налогового консультанта (им может быть руководитель организации либо его заместитель).

3. Проводить обучение работников по вопросам в сфере ПОД/ФТ в форме инструктажа (вводного, дополнительного).

В ходе инструктажа работники ознакомляются с актами законодательства в сфере ПОД/ФТ, правилами внутреннего контроля.

Вводный инструктаж работников проводится при приеме на работу.

Дополнительный инструктаж работников проводится в целях повышения квалификации работников не реже одного раза в год, а также в следующих случаях:

при изменении актов законодательства в сфере ПОД/ФТ;

при утверждении новых правил внутреннего контроля или внесении изменений в действующие правила внутреннего контроля.

4. Завести журнал инструктажа (вводного, дополнительного) в сфере ПОД/ФТ.

Ведение журнала определено пунктом 43 Инструкции о требованиях к правилам внутреннего контроля, осуществляемого налоговыми консультантами, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 16.09.2016 № 27 (далее – Инструкция № 27).

Журнал должен быть пронумерован, прошнурован. Количество листов заверяется подписью руководителя организации.

Примерная форма журнала инструктажа размещена на официальном сайте Палаты налоговых консультантов <https://pnkbel.by> во вкладке   
«О Палате/Предотвращение легализации доходов, полученных преступным путем (ПОД/ФТ)».

5. Проводить проверку знаний работников по вопросам в сфере ПОД/ФТ не реже одного раза в год, первичная проверка знаний работников - по истечении одного месяца со дня вводного инструктажа.

6. Завести журнал учета сведений о финансовых операциях, подлежащих особому контролю.

Ведение журнала определено пунктом 26, приложением 2   
к Инструкции № 27.

Журнал ведется на бумажном носителе или в электронном виде.

Журнал, который ведется на бумажном носителе, должен быть прошнурован, пронумерован. Количество листов заверяется подписью руководителя организации.

При ведении журнала в электронном виде в конце рабочего дня (смены),   
в котором выявлены финансовые операции, подлежащие особому контролю, листы журнала выводятся на печать, подписываются лицом, осуществляющим фиксирование финансовых операций.

Нумерация листов выходных форм журнала осуществляется в порядке возрастания с начала календарного года, а в последней выходной форме за календарный год указывается общее количество листов журнала за календарный год.

Примерная форма журнала учета сведений о финансовых операциях, подлежащих особому контролю, размещена на официальном сайте   
Палаты налоговых консультантов <https://pnkbel.by> во вкладке   
«О Палате/Предотвращение легализации доходов, полученных преступным путем (ПОД/ФТ)».

7. Завести журнал учета сообщений о финансовых операциях, по которым принято решение о непредставлении специального формуляра в орган финансового мониторинга.

Ведение журнала определено пунктом 27 Инструкции № 27.

Ведение журнала учета сообщений может осуществляться как   
на бумажном носителе, так и в электронном виде.

Журнал, который ведется на бумажном носителе, должен быть прошнурован, пронумерован. Количество листов заверяется подписью руководителя организации.

При ведении журнала в электронном виде в конце рабочего дня (смены),   
в котором выявлены финансовые операции, подлежащие особому контролю, листы журнала выводятся на печать, подписываются лицом, осуществляющим фиксирование финансовых операций.

Нумерация листов выходных форм журнала осуществляется в порядке возрастания с начала календарного года, а в последней выходной форме за календарный год указывается общее количество листов журнала за календарный год.

Примерная форма журнала учета сообщений о финансовых операциях размещена на официальном сайте Палаты налоговых консультантов <https://pnkbel.by> во вкладке «О Палате/Предотвращение легализации доходов, полученных преступным путем (ПОД/ФТ)».

8. Завести журнал учета специальных формуляров регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю.

Ведение журнала определено пунктом 102 Инструкции о порядке заполнения, представления, регистрации, учета и хранения специальных формуляров регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю, утвержденной постановлением Совмина от 16.03.2006 № 367; пунктом 28 Инструкции № 27.

Журнал ведется на бумажном носителе или в электронном виде   
с указанием обязательных реквизитов.

Журнал, который ведется на бумажном носителе, должен быть прошнурован, пронумерован и скреплен печатью (при ее наличии).

Содержание журнала в электронном виде должно соответствовать требованиям по формированию журнала в бумажном виде.

Лица, осуществляющие финансовые операции, подлежащие особому контролю, обязаны хранить журнал учета специальных формуляров в течение срока хранения специальных формуляров, по которым в него занесены сведения.

Примерная форма журнала учета специальных формуляров регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю, размещена   
на официальном сайте Палаты налоговых консультантов <https://pnkbel.by>   
во вкладке «О Палате/Предотвращение легализации доходов, полученных преступным путем (ПОД/ФТ)».

9. Заполнить анкеты идентификации клиентов.

Примерные формы анкет установлены приложениями к Правилам внутреннего контроля налогового консультанта.

Примерная форма Правил внутреннего контроля для организаций размещена на официальном сайте Палаты налоговых консультантов <https://pnkbel.by> во вкладке «О Палате/Предотвращение легализации доходов, полученных преступным путем (ПОД/ФТ)».

10. Не реже одного раза в три месяца проводить проверку наличия среди своих клиентов лиц, включенных в перечень организаций и физических лиц, причастных к террористической деятельности (пункт 32 Инструкции № 27).

Перечень организаций и физических лиц, причастных к террористической деятельности размещается:

в Телеграм-канале КГБ Республики Беларусь: t.me/KGB\_BY\_channel;

в Телеграм-канале Палаты налоговых консультантов: ПНК: оргвопросы.

Перечень государств (территорий), которые не выполняют рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ),   
не участвуют в международном сотрудничестве в сфере предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения:

Корейская Народно-Демократическая Республика

Исламская Республика Иран

https://kgk.gov.by/ru/no\_recomendacii\_fatf

Список лиц, отнесенных к иностранным публичным должностным лицам, должностным лицам публичных международных организаций, лицам, занимающим должности, включенные в определяемый Президентом Республики Беларусь перечень государственных должностей Республики Беларусь

https://kgk.gov.by/ru/spisok\_pdl

Методические рекомендации для лиц, осуществляющих финансовые операции, по выявлению финансовых операций, связанных с финансированием террористической деятельности

https://www.kgk.gov.by/ru/recomendacii\_po\_vayv\_operaci\_svyz\_s\_ft