



Страсбург, 8 грудня 2014

MONEYVAL(2014)45

**КОМІТЕТ ЕКСПЕРТІВ З ОЦІНКИ ЗАХОДІВ ПРОТИДІЇ ВІДМИВАННЮ
КОШТІВ ТА ФІНАНСУВАННЮ ТЕРОРИЗМУ**

MONEYVAL

**Процедури, пов'язані з впровадженням програми добровільного
дотримання податкового законодавства та вимог у сфері ПВК/ФТ
державами та територіями, які оцінюються MONEYVAL**

ПРОЦЕДУРИ, ПОВ'ЯЗАНІ З ВПРОВАДЖЕННЯМ ПРОГРАМИ ДОБРОВІЛЬНОГО ДОТРИМАННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА ТА ВИМОГ У СФЕРІ ПВК/ФТ ДЕРЖАВАМИ ТА ТЕРИТОРІЯМИ, ЯКІ ОЦІНЮЮТЬСЯ MONEYVAL

MONEYVAL усвідомлює потенційну можливість для програм добровільного дотримання податкового законодавства (далі – програма ДДПЗ)¹ бути використаними злочинцями з метою переміщення коштів, особливо, якщо програма повністю або частково включає елементи податкової амністії або репатріації активу.

Ці процедури спрямовані на забезпечення того, щоб при впровадженні програми ДДПЗ, яка заохочує або вимагає репатріацію активів, країни та території, що оцінюються MONEYVAL, вживали оперативних заходів для гарантування відсутності негативного впливу програми на:

- a) технічну відповідність рекомендаціям Групи з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) (наприклад, якщо програма прямо виключає повне або часткове застосування заходів у сфері ПВК/ФТ)
- b) ефективність їх систем ПВК/ФТ² (наприклад, коли надмірно великі обсяги транзакцій, пов'язаних з програмою поглинають спроможність фінансових установ, ВНУП, ПФР чи інших компетентних органів ефективно застосовувати заходи у сфері ПВК/ФТ); та/або
- c) ризики ВК/ФТ у глобальній мережі (наприклад, якщо функціонування програми ДДПЗ перешкоджає ефективному впровадженню заходів у сфері ПВК/ФТ).

Повідомлення, співпраця та реагування на запити щодо отримання додаткової інформації

1. Усі держави та території, які оцінюються MONEYVAL повинні інформувати, безпосередньо і без затримок Секретаріат MONEYVAL, через їх Голів делегацій, коли запроваджується програма ДДПЗ.
2. Держави і території повинні, якщо це можливо, надіслати попереднє повідомлення Секретаріату MONEYVAL заздалегідь до набрання чинності програмою ДДПЗ.
3. Це повідомлення має містити детальну інформацію про програму, її термін реалізації та тривалість, а також переклад (и) на англійську або французьку мови відповідного чинного законодавства та будь-яких пов'язаних процедур, у тому числі будь-яку інформацію про заходи в сфері ПВК/ФТ, яких держава або територія вжила в цьому відношенні.
4. Країни та території, які впроваджують програму ДДПЗ (або розглядають можливість її реалізації), повинні співпрацювати з Секретаріатом MONEYVAL протягом усього

¹ Термін “програма добровільного дотримання податкового законодавства” в цих процедурах означає будь-яку програму, яка призначена для полегшення легалізації ситуації платника податків по відношенню до коштів або інших активів, які раніше не були задекларовані або задекларовані неналежним чином, а також тих, що включають елементи репатріації активів або надання кримінального імунітету.

² Див. Документ FATF, в якому зібрано кращі міжнародні практики для сприяння країнам у їх застосуванні програм ДДПЗ, з метою забезпечення того, щоб такі програми не перешкоджали ефективному впровадженню заходів у сфері ПВК/ФТ
<http://www.fatfgafi.org/media/fatf/documents/reports/BPP%20VTC.pdf>

процесу, шляхом своєчасного реагування на запити про інформацію або необхідність перекладу чинного законодавства. Це застосовується незалежно від того, чи було надіслано безпосереднє повідомлення стосовно (очікуваної) програми, або до ситуацій, коли Секретаріат дізнався про це іншим шляхом. Вони повинні продовжувати надавати оновлену інформацію MONEYVAL протягом усього періоду впровадження програми ДДПЗ, особливо у випадках, коли можуть бути прийняті зміни або відповідне додаткове законодавство.

Заходи, що вживаються Секретаріатом MONEYVAL після того, як стає відомо про програму ДДПЗ

Для проєктів програм, що розглядаються країною чи територією

5. Ознайомившись із проєктом програми ДДПЗ, Секретаріат MONEYVAL повинен
 - a) негайно зв'язатися з Головою делегації, що розглядає програму, для збору додаткової інформації щодо запропонованого змісту та строків
 - b) продовжувати моніторинг ситуації, та
 - c) вжити подальших заходів, як зазначено нижче, якщо країна чи територія продовжує впроваджувати програму ДДПЗ.

Для програм, законодавство відносно яких вже прийнято, але ще не набрало чинності

6. Дізнавшись про очікувану програму ДДПЗ, Секретаріат MONEYVAL повинен:
 - a) без затримок отримати від Голови делегації переклади чинного законодавства англійською чи французькою мовами та будь-яку іншу відповідну інформацію (якщо ще не надано)
 - b) проаналізувати програму ДДПЗ на основі матеріалів, отриманих від країни або юрисдикції³, що впроваджує програму
 - c) розіслати цей попередній звіт Бюро, науковим експертам та країнам чи територіям для ознайомлення та надання коментарів у встановлений термін, залежно від терміновості ситуації,
 - d) внести зміни до звіту, де це необхідно, та розповсюдити його разом із коментарями, здійсненими країною чи територією, якщо вони не були відображені в аналізі, для надання коментарів⁴ під час Пленарного засідання MONEYVAL, та
 - e) продовжувати моніторинг ситуації, повідомляючи делегації MONEYVAL про будь-які нові розробки та думки, подані делегаціями у відповідь на попередній звіт.
7. Наступні кроки визначатимуться рішенням Пленарного засідання на основі коментарів та думок, поданих делегаціями у відповідь на попередній звіт.

Для програм, які вже набрали чинності

8. Дізнавшись, що програма ДДПЗ набрала чинності, Секретаріат MONEYVAL повинен:

³ При проведенні цього аналізу, негативний вплив кримінального імунітету на впровадження заходів у сфері ПВК/ФТ, явно чи фактично, буде вважатися фактором ризику.

⁴ Делегаціям буде запропоновано, без заперечень підтвердити аналіз та рекомендації Секретаріату, або висловити альтернативні думки.

- a) без затримок отримати від Голови делегації переклади чинного законодавства англійською чи французькою мовами та будь-яку іншу відповідну інформацію (якщо ще не надано)
 - b) поінформувати глобальну мережу у сфері ПВК/ФТ програм ДДПЗ та запросити всі делегації якнайшвидше зібратися та надати актуальну інформацію, що стосується їх досвіду по програмі, включаючи, у разі наявності, інформацію про обсяг коштів, які були репатрійовані або врегульовані з їх юрисдикції, а також про будь-які незвичні закономірності або діяльність, що спостерігались під час дії програми.
 - c) проаналізувати програму ДДПЗ на основі матеріалів, отриманих від країни чи юрисдикції, що впроваджує програму та відповідей інших делегацій⁵
 - d) підготувати попередній звіт, в якому викласти основні принципи програми ДДПЗ та її тривалість, чи впливає програма на технічну відповідність рекомендаціям FATF та ефективно впровадження заходів у сфері ПВК/ФТ на практиці (з урахуванням відповідей, отриманих від делегацій), та підготувати рекомендації щодо вжиття заходів
 - e) розіслати цей попередній звіт Бюро, науковим експертам та країнам чи територіям для ознайомлення та надання коментарів у встановлений термін, залежно від терміновості ситуації.
9. Наступні кроки визначатимуться рішенням Пленарного засідання на основі коментарів та думок, поданих делегаціями у відповідь на попередній звіт, як зазначено нижче.

Вжиття заходів відносно програм ДДПЗ, які викликають занепокоєння

- 10. Звіт та будь-які коментарі здійснені країною чи територією, якщо вони не були відображені в аналізі, будуть надіслані на Пленарне засідання MONEYVAL для розгляду та обговорення.
- 11. Початкове обговорення програми ДДПЗ відбудеться при першій можливості і, за необхідності, буде об'єднано з будь-якими іншими обговореннями країни або території, які вже заплановані в контексті процесу проведення взаємної оцінки або процедур посиленого моніторингу.
- 12. Країна або територія, що впроваджує програму ДДПЗ повинна презентувати основні елементи ДДПЗ, після чого Секретаріат представить свій аналіз та рекомендації. При розгляді програми ДДПЗ на Пленарному засіданні, слід враховувати наступні фактори:
 - a. вплив програми на технічну відповідність або ефективність застосування рекомендацій FATF на основі аналізу програми;
 - b. будь-які дії, які країна чи територія вжила для вирішення проблем, порушених у цьому контексті; та
 - c. відповіді від країни чи території, що впроваджує програму, та будь-яких інших юрисдикцій щодо їх досвіду відносно програми.

⁵ При проведенні цього аналізу, негативний вплив кримінального імунітету на впровадження заходів у сфері ПВК/ФТ, явно чи фактично, буде вважатися фактором ризику.

13. Пленарне засідання відповідає за визначення наступних кроків процесу, беручи до уваги будь-які дії, які вже вжиті в контексті процесу проведення поточної взаємної оцінки або процедур посиленого моніторингу. Якщо Пленарне засідання буде задоволене наданою інформацією, а програма ДДПЗ буде визнана такою, що відповідає заходам у сфері ПВК/ФТ та рекомендаціям FATF, Голова інформує країну або територію про рішення, прийняте на Пленарному засіданні. У разі схвалення, звіт буде опубліковано в закритій частині веб-сайту MONEYVAL.
14. У випадках, якщо термін дії програми ДДПЗ сплине перед найбільш підходящим засіданням MONEYVAL, Бюро буде відповідальним за затвердження у встановлений термін звіту та рекомендацій Секретаріату щодо заходів, яких необхідно вжити. Голова інформує країну або територію про результат процесу листом, що надсилається відповідному Міністру (ам) країни чи території, з копією її Постійному Представнику при Раді Європи та Голові делегації MONEYVAL.
15. Пленарне засідання або Бюро за обставин, які вимагають вжиття термінових заходів, як зазначено вище, вживають додаткових заходів, в разі необхідності, у випадках, коли воно визначає занепокоєння з приводу впливу програми ДДПЗ на ефективне виконання стандартів у сфері ПВК/ФТ. Такі випадки можуть включати, наприклад, ситуації, коли повідомлення не було надіслано Секретаріату відповідно до вимог цих процесів або було надіслано з серйозними затримками, які негативно впливають на ці процедури, коли є серйозні занепокоєння з приводу швидкості, з якою держава або територія вживає виправних заходів для імплементації рекомендацій, де вона визначає відсутність постійної співпраці в процесі тощо.
16. Наступні додаткові заходи можуть застосовуватися за таких умов:
 - a. Голова MONEYVAL направляє лист відповідному Міністру (ам) держави або території, з копією на ім'я Генерального секретаря Ради Європи, звертаючи його увагу на питання, що викликають занепокоєння та потребу вжиття негайних дій;
 - b. MONEYVAL здійснює місію високого рівня до відповідної країни чи території з метою посилення цього повідомлення
 - c. Голова MONEYVAL направляє лист Президенту FATF, щоб попередити глобальну мережу у сфері ПВК/ФТ щодо питань, які викликають занепокоєння; та
 - d. MONEYVAL надсилає звернення до Групи FATF з огляду міжнародного співробітництва країни чи території відносно якої існують занепокоєння.
17. Крім того, у випадках, коли держава або територія не співпрацює чи не вживає заходів, відповідно до рекомендацій, для вирішення питань, що викликають занепокоєння, MONEYVAL здійснює офіційну заяву про те, що держава чи територія недостатньо співпрацювала для вирішення питання, що викликає занепокоєння в період реалізації програми ДДПЗ. Ця заява повинна бути опублікована на загальнодоступному веб-сайті MONEYVAL.

Координація та співпраця з глобальною мережею у сфері ПВК/ФТ

18. Реалізація програм ДДПЗ має бути частиною вжиття заходів для боротьби з ВК/ФТ та сприяти ефективному впровадженню заходів у сфері ПВК/ФТ на глобальному рівні. FATF настійно рекомендувала всім регіональним органам за типом FATF застосовувати для своїх членів процедури за тими ж принципами, що й FATF.

19. MONEYVAL повинен:

- a) інформувати членів глобальної мережі у сфері ПВК/ФТ щодо будь-яких програм ДДПЗ країн та територій, що оцінюються MONEYVAL, як зазначено в цих процедурах, та пропонувати їм надавати інформацію та відгуки;
- b) підтримувати зв'язок з FATF відносно процедур MONEYVAL для роботи з конкретними програмами ДДПЗ;
- c) за необхідності, підтримувати зв'язок з секретаріатом FATF стосовно (очікуваної) програми ДДПЗ та надавати оновлену інформацію про будь-які заходи, вжиті MONEYVAL стосовно країни чи території, що впроваджує програму ДДПЗ.
- d) розсилати країнам та територіям MONEYVAL будь-які запити на інформацію або звіти (та відповідні допоміжні матеріали), отримані від FATF та інших регіональних органів за типу FATF стосовно програм ДДПЗ їх членів, для розгляду та надання зворотного зв'язку.

20. Звіти MONEYVAL стосовно програми ДДПЗ повинні надаватись Секретаріатом на Пленарне засідання FATF, включаючи, за необхідності, будь-яку оновлену інформацію щодо заходів MONEYVAL (запланованих чи вжитих) відповідно до цих процедур. Секретаріат MONEYVAL має також надати Секретаріату FATF оновлену інформацію про рішення, які прийняті після закінчення терміну дії програми ДДПЗ для розгляду у ході Пленарного засідання FATF.

Впровадження програм ДДПЗ країнами та територіями, які проходять оцінку MONEYVAL, які також є членами FATF

21. (Очікувані) програми ДДПЗ країн та територій, які оцінюються MONEYVAL, які є також членами FATF, будуть розглядатися відповідно до процедур⁶ FATF за погодженням із Секретаріатом MONEYVAL.
22. Країна чи територія також повідомляє MONEYVAL, відповідно до цих процедур, та надає копію відповідного законодавства та відповідну інформацію. MONEYVAL повинен забезпечити розповсюдження документів та відповідних аналізів, підготовлених FATF, його членам для коментарів та надання достатньої інформації в процесі розгляду FATF програми ДДПЗ. За необхідності, на пленарних засіданнях MONEYVAL також слід проводити обговорення програм ДДПЗ, що викликають занепокоєння, та повідомляти FATF про будь-які занепокоєння відповідно.

1. *Прийняті MONEYVAL у ході 43-го Пленарного засідання (9-13 грудня 2013)*

2. *Останні зміни MONEYVAL, здійснені у ході 46-го Пленарного засідання (8-12 грудня 2014)*

⁶ Див. FATF/PLEN(2014)17/FINAL