

Saatja: Liina Tamm <liina.tamm@auditadvisory.ee>

Saadetud: 29.01.2024 09:35

Adressaat: RAB rahapesu <info@fiu.ee>

Teema: Selgituse küsimine

Manused: image001.png

Tähelepanu!

Kiri saabus väljastpoolt ametit/RM valitsemisala. Palume linke ja faile mitte avada, kui kiri on saabunud tundmatult aadressilt!

Tere,

Küsimus on seoses omavahendite arvestusega mahumeetodil.

§ 72². Nõuded virtuaalvääringu teenuse pakkuja omavahenditele

(7) Käesoleva paragrahvi lõikes 6 nimetatud teenusena tehtud tehingute mahu osa arvutamise aluseks on üks kaheteistkümnendik virtuaalvääringu teenuse pakkuja eelneva aasta jooksul käesoleva seaduse § 3 punktides 101 ja 102 nimetatud teenustena tehtud ülekandmise ja vahetamise tehingute kogusummast. Virtuaalvääringu teenuse pakkuja, kes on eelneval aastal tegutsenud vähem kui 12 kuud, jagab asjakohase näitaja saamiseks eelneva aasta jooksul tehtud ülekandmise ja vahetamise tehingute mahu summa eelneval aastal tegutsenud kuude arvuga.

Nimelt ettevõtte majandusaasta pikkus on 01.07.2021-30.11.2022 ehk toimus majandusaasta perioodi muutus, mistõttu tuleb majandusaasta mille pikkus on 17 kuud.

Kuna me esitame alles tänasel päeval vastava majandusaasta aruande on küsimus siis omavahendite aruande osas millise perioodi teenused arvesse võtta.

Kas on põhjendatud tõlgendus, et me võtame aluseks perioodi 01.11.2021-30.11.2022 ehk 12 kuu tehingute mahud? Hetkel on seaduses välja toodud, mis juhtub kui tegutsemine oli vähem kui 12 kuud, aga ei ole selgust kui majandusaasta on näiteks pikem kui 12 kuud.

Kui ettevõtte tõlgendab, et jah finantsandmed on 17 kuu omad, aga teenuste mahud võtame 12 kuud, kas see on sobiv ning ühtib teie poolt välja antud juhendi ning selgituste põhimõttega.

Ehk:

Finantsandmed; 01.07.2021-30.11.2022

Tehingute mahud: 01.11.2021-30.11.2022

Ning samuti sooviks võimalusel selgitust.

Kui ettevõtte arvutab nüüd näiteks 31.01.2024, 29.02.2024, 31.03.2024 omavahendeid –siis tehingute mahu meetodil on meil aluseks perioodi 01.01.2023-31.12.2023 tehingud? Ei teki kohustust võtta jooksvalt arvesse eelneva 12 kuu teenuste mahu põhjal arvutatud omavahendite nõuet, kuna seaduses on viidatud eelnevale aastale ning me saame eelnevaks aastaks siis vastavalt lugeda kalendriaastat.

Lugupidamisega,
Liina Tamm

Audit Advisory OÜ

Reg.nr: 11556099

Paadi tee 3, Viimsi vald, 74001

Mobile: + 372 56 688 082

