

**LATVIJAS ZVĒRINĀTU ADVOKĀTU PADOME**  
**LĒMUMS**

Rīgā

09.11.2021.

Nr.366

Protokols Nr.14

***Par Latvijas Zvērinātu advokātu kolēģijas zvērinātu advokātu  
Iekšējās kontroles sistēmas instrukcijas „Noziedzīgi iegūtu līdzekļu  
legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršana  
un starptautisko un nacionālo sankciju ievērošana” grozījumu apstiprināšanu***

Nemot vērā, ka :

1) 2021.gada 1.janvārī zaudēja spēku Ministru kabineta 2017.gada 7.novembra noteikumi Nr.655 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām”;

2) 2021.gada 1.janvārī stājās spēkā 2020.gada 17.decembra Ministru kabineta noteikumi Nr.819 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām”;

3) 2021.gada 15.jūnijā tika pieņemti grozījumi Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas likumā (**turpmāk – Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumi**);

4) 2021.gada 1.oktobrī zaudēja spēku:

- Ministru kabineta 2019.gada 27.augusta noteikumi Nr.407 “Noteikumi par sliekšņa deklarācijas iesniegšanas kārtību un saturu”,

- Ministru kabineta 2019.gada 27.augusta noteikumi Nr.408 “Noteikumi par kārtību, kādā sniedzami ziņojumi par aizdomīgiem darījumiem”,

- Ministru kabineta 2016. gada 22. marta noteikumi Nr.162 “Noteikumi par kārtību, kādā Valsts ieņēmumu dienestam sniedzami ziņojumi par aizdomīgiem darījumiem”;

5) 2021.gada 1.oktobrī stājās spēkā Ministru kabineta 2021.gada 17.augusta noteikumi Nr.550 “Noteikumi par aizdomīgu darījumu ziņojumu un sliekšņa deklarācijas iesniegšanas kārtību un saturu”;

6) 2021.gada 1.oktobrī stājās spēkā grozījumi likuma “Par nodokļiem un nodevām” 22.<sup>2</sup> pantā “Informācijas sniegšana Valsts ieņēmumu dienestam par aizdomīgiem darījumiem, kā arī citiem darījumiem”;

7) no 2021. gada 1.oktobra Finanšu izlūkošanas dienesta e-pakalpojums zinojumi.fid.gov.lv aizstāts ar jaunu, starptautisku ziņošanas sistēmu goAML;

8) ir jāsalāgo Latvijas Zvērinātu advokātu kolēģijas zvērinātu advokātu Iekšējās kontroles sistēmas instrukcijas „Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršana un starptautisko un nacionālo sankciju ievērošana” (**turpmāk – IKS Instrukcija**) 4.2.apakšpunkts ar 1.7.apakšpunktu;

9) 2021.gada 16.septembrī beidzās sešu mēnešu periods, kad saskaņā ar 2021.gada 18.februāra grozījumiem Latvijas Republikas Advokatūras likuma 116.pantā un pārejas noteikumu 13.punktu bija iespējama iepriekš Latvijas Zvērinātu advokātu padomē reģistrēto advokātu biroju tiesību un saistību nodošana jaundibināmajam advokātu birojam, kas tiek reģistrēts Komercreģistrā kā personālsabiedrība vai sabiedrība ar ierobežotu atbildību,

Latvijas Zvērinātu advokātu padome  
**nolemj:**

1. Apstiprināt šādus IKS Instrukcijas grozījumus:

1.1. Nemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 29. un 30.pantā, un Pārejas noteikumu 58.punktā noteikto, aizstāt IKS Instrukcijas preambulas (9) punktā ciparu “30.” ar ciparu “31.<sup>4</sup>”;

1.2. Ņemot vērā, ka 2021.gada 16.septembrī beidzās sešu mēnešu periods, kad saskaņā ar 2021.gada 18.februāra grozījumiem Latvijas Republikas Advokatūras likuma 116.pantā un pārejas noteikumu 13.punktu bija iespējama iepriekš Latvijas Zvērinātu advokātu padomē reģistrēto advokātu biroju tiesību un saistību nodošana jaundibināmajam advokātu birojam, kas tiek reģistrēts Komercreģistrā kā personālsabiedrība vai sabiedrība ar ierobežotu atbildību, izslēgt IKS Instrukcijas 1.1.2.apakšpunktu un izteikt IKS Instrukcijas 2.1.apakšpunktu šādā redakcijā:

*“2.1. Instrukcijas subjekti ir Latvijas Republikas Advokatūras likuma 4.pantā uzskaitītās personas un zvērinātu advokātu biroji, kas Komercreģistrā reģistrēti kā personālsabiedrības un sabiedrības ar ierobežotu atbildību (turpmāk saukti – **Advokāts**)”;*

1.3. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 8.pantā noteikto, papildināt IKS Instrukcijas 3.2.apakšpunkta ievaddaļu aiz vārdiem *“Ikvienam Advokātam ir pienākums”* ar vārdiem *“atbilstoši savam darbības veidam un tās apmēram”*;

1.4. Ņemot vērā, ka ir veiktas izmaiņas Finanšu izlūkošanas dienesta mājas lapā, IKS Instrukcijas 3.4.1.2.apakšpunktā vārdus *“e-ziņošanas sistēmā un pieejams visiem sistēmā reģistrētajiem Likuma subjektiem un uzraudzības un kontroles institūcijām: <https://zinojumi.fid.gov.lv/user/login>”* aizstāt ar vārdiem *“mājas lapā: [www.fid.gov.lv/lv/darbibas-jomas/nacionalais-risku-novertejums](http://www.fid.gov.lv/lv/darbibas-jomas/nacionalais-risku-novertejums)”*.

1.5. Lai salāgotu IKS Instrukcijas 4.2.apakšpunktu ar IKS Instrukcijas 1.7.apakšpunktu, IKS Instrukcijas 4.2.apakšpunktā izslēgt ciparu un vārdu *“3. un”*;

1.6. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 29. un 30.pantā, un Pārejas noteikumu 58.punktā noteikto, izteikt IKS Instrukcijas 4.3.apakšpunkta pirmo daļu šādā redakcijā:

*“4.3. Instrukcijas 18.punktā minētais pienākums ziņot Finanšu izlūkošanas dienestam par aizdomīgu darījumu attiecas uz Advokātu arī Instrukcijas 4.2.apakšpunktā neuzskaitītajos gadījumos, izņemot attiecībā uz informāciju, kas iegūta, aizstāvot vai pārstāvot klientus pirmstiesas kriminālprocesā vai tiesas procesā vai sniedzot konsultācijas par tiesas procesa uzsākšanu vai izvairīšanos no tā. Ziņošanas pienākums saglabājas arī ar tiesvedību saistītos gadījumos, ja pastāv pamatotas aizdomas, ka juridiskās palīdzības saņemšanas mērķis ir NILL/TF/PF (Likuma 31.<sup>4</sup> p. 5.d.)”;*

1.7. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 27.pantā noteikto, izteikt IKS Instrukcijas 4.3.apakšpunkta otrās daļas 1.punktu daļu šādā redakcijā:

*“1) juridiskās palīdzības sniegšanas pārtraukšanu un lēmuma pieņemšanu par klienta saistību pirmstermiņa izpildi”;*

1.8. Ņemot vērā, ka ir pārstrādāta Ārlietu ministrijas mājas lapa, izslēgt IKS Instrukcijas 5.1.apakšpunktā vārdus *“vai Ārlietu ministrijas vietnē <https://www.mfa.gov.lv/arpolitika/par-eiropas-savienibas-ierobezojiem-pasakumiem/par-eiropas-savienibas-ierobezojiem-pasakumiem>”;*

1.9. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 12.pantā noteikto, Papildināt IKS Instrukcija 6.2.2.1.apakšpunktu pirms vārdiem *“darījumu apjoms”* ar vārdu *“klienta”*;

1.10. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 23.pantā noteikto, izslēgt IKS Instrukcijas 7.2.apakšpunktu;

1.11. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 23.pantā un šī lēmuma 1.6.punktā noteikto, izslēgt IKS Instrukcijas 7.3.apakšpunktā vārdus *“Instrukcijas 7.2.apakšpunktā neminētos gadījumos”*;

1.12. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 14.pantā noteikto, aizstāt IKS Instrukcijas 7.6.1.3.apakšpunktā vārdus “*vai personu, kuras interesēs ir izveidots vai darbojas juridisks veidojums*” ar vārdiem “*un augstākās vadības locekļus*”;

1.13. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 15.pantā noteikto, papildināt IKS Instrukcijas 7.7.apakšpunktu ar šādu teikumu:

*“Tādā gadījumā Advokāts dokumentē Instrukcijas 7.5. un 7.6.apakšpunktā noteikto informāciju un ziņas par informācijas avotu (Likuma 13.p.2.d., 14.p.2.d.)”;*

1.14. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 17.pantā noteikto, izslēgt IKS Instrukcijas 8.6.apakšpunktu.

1.15. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 22.pantā noteikto, papildināt IKS Instrukcijas 9.2.apakšpunktu ar šādu palīgteikumu:

*“kā arī pārbauda publiski interneta resursos par klienta darbību pieejamo informāciju (piemēram, klienta mājaslapa, Google meklētājs) (Likuma 22.panta 3.<sup>1</sup> daļa).”;*

1.16. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 22.pantā noteikto, papildināt IKS Instrukciju ar 9.2.<sup>1</sup> apakšpunktu šādā redakcijā:

*“9.2.<sup>1</sup> Instrukcijas 9.1.2. un 9.1.3.apakšpunktā norādīto papildinformāciju Advokāts iegūst, pārbaudot publiski interneta resursos par klienta darbību pieejamo informāciju (piemēram, klienta mājaslapa, Google meklētājs) (Likuma 22.panta 3.<sup>1</sup> daļa).”;*

1.17. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 25.pantā noteikto, aizstāt IKS Instrukcijas 9.9.apakšpunktā vārdus “*uzrauga klienta veiktos darījumus*” ar vārdiem “*īsteno klienta veikto darījumu pastiprinātu uzraudzību*”;

1.18. Ņemot vērā, ka 2021.gada 1.janvārī zaudēja spēku Ministru kabineta 2017.gada 7.novembra noteikumi Nr.655 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām” un stājās spēkā 2020.gada 17.decembra Ministru kabineta noteikumi Nr.819 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām”, aizstāt IKS Instrukcijas 12.1.14.3. apakšpunktā ciparus “655” ar cipariem “819”;

1.19. Ņemot vērā, ka 2021.gada 1.janvārī zaudēja spēku Ministru kabineta 2017.gada 7.novembra noteikumi Nr.655 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām” un stājās spēkā 2020.gada 17.decembra Ministru kabineta noteikumi Nr.819 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām”, aizstāt IKS Instrukcijas Pielikuma Nr.2 “Klienta risku novērtējuma veidlapa” 2.1.apakšpunkta 1.punktā vārdus “*2017.gada 7.novembra noteikumiem Nr. 655 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm vai teritorijām” (skat. <https://likumi.lv/doc.php?id=294935>)*” ar vārdiem “*2020.gada 17.decembra noteikumi Nr.819 “Noteikumi par zemu nodokļu vai beznodokļu valstīm un teritorijām” (<https://likumi.lv/ta/id/319726-noteikumi-par-zemu-nodoklu-vai-beznodoklu-valstim-un-teritorijam>)*”;

1.20. Ņemot vērā 2021.gada 15.jūnija Likuma grozījumu 21.pantā noteikto, aizstāt IKS Instrukcijas 14.2.apakšpunkta ievaddaļā vārdus “*īpašu uzmanību pievērš*” ar vārdiem “*, ievērojot uz risku novērtējumu balstītu pieeju, izpēta darījuma būtību un mērķi, un, lai pārliecinātos, vai darījumi nav uzskatāmi par aizdomīgiem, nodrošina pastiprinātu uzraudzību šādiem darījumiem*”;

1.21. Ņemot vērā 2021.gada 15.jūnija Likuma grozījumu 36.pantā noteikto, IKS Instrukcijas 15.2.1.2.apakšpunktu pēc vārda “*rezultātus*” papildināt ar vārdiem “*un veikto analīžu rezultātus par klientu, klienta darījumu uzraudzības laikā iegūto informāciju par klienta darījumiem un darījumu mērķiem*”;

1.22. Ņemot vērā, ka 2021.gada 1.oktobrī zaudēja spēku Ministru kabineta 2019.gada 27.augusta noteikumi Nr.408 “Noteikumi par kārtību, kādā sniedzami ziņojumi par aizdomīgiem darījumiem” un stājās spēkā Ministru kabineta 2021.gada 17.augusta noteikumi Nr.550 “Noteikumi par aizdomīgu darījumu ziņojumu un sliekšņa deklarācijas iesniegšanas kārtību un saturu”, aizstāt IKS Instrukcijas 18.1.apakšpunktā vārdus “2019.gada 27.augusta noteikumos Nr.408 “Noteikumi par kārtību, kādā sniedzami ziņojumi par aizdomīgiem darījumiem”” ar vārdiem “2021.gada 17.augusta noteikumos Nr.550 “Noteikumi par aizdomīgu darījumu ziņojumu un sliekšņa deklarācijas iesniegšanas kārtību un saturu””;

1.23. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 29. un 30.pantā, un Pārejas noteikumu 58.punktā noteikto, papildināt IKS Instrukcijas 18.2.apakšpunktu aiz vārdiem “vai tā mēģinājumā” ar šādiem vārdiem “,kā arī uz gadījumiem, kad bijis pietiekams pamats konstatēt aizdomīgu darījumu, bet nepietiekamas uzmanības vai nolaidības dēļ ziņošanas pienākums nav veikts (Likuma 31.<sup>4</sup> l.d. 2.pkt.)”;

1.24. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 29. un 30.pantā, un Pārejas noteikumu 58.punktā noteikto, izteikt IKS Instrukcijas 18.3.apakšpunktu šādā redakcijā:

“18.3. Instrukcijā noteiktajos gadījumos ziņošanu Finanšu izlūkošanas dienestam Advokāts veic, izmantojot Finanšu izlūkošanas dienesta Finanšu izlūkošanas datu saņemšanas un analīzes sistēmu goAML (<https://goaml.fid.gov.lv>), reģistrējoties tajā kā Likuma subjektam (Likuma 31.<sup>4</sup> p. 1.d. 1., 2.pkt.)”;

1.25. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 29. un 30.pantā, Pārejas noteikumu 58.punktā un likuma “Par nodokļiem un nodevām” 22.<sup>2</sup> panta pirmajā un piektajā daļā (redakcijā uz 2021.gada 1.oktobri) noteikto, izteikt IKS Instrukcijas 8.6.apakšpunktu šādā redakcijā:

“8.6. Šīs Instrukcijas 18.5.apakšpunktā minēto ziņošanu Valsts ieņēmumu dienestam Advokāts veic šīs Instrukcijas 18.1.-18.3.apakšpunktā noteiktajā kārtībā, izmantojot Finanšu izlūkošanas dienesta Finanšu izlūkošanas datu saņemšanas un analīzes sistēmu goAML (Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 22.<sup>2</sup> p. 1., 5.d.)”;

1.26. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 29. un 30.pantā, un Pārejas noteikumu 58.punktā noteikto, aizstāt IKS instrukcijas 18.8.apakšpunktā ciparus “30” ar cipariem “31.<sup>4</sup>”;

1.27. Ņemot vērā Likuma 2021.gada 15.jūnija grozījumu 29. un 30.pantā, un Pārejas noteikumu 58.punktā noteikto, izteikt IKS Instrukcijas 18.10.apakšpunktu šādā redakcijā:

“18.10. Advokāts Latvijas Zvērinātu advokātu padomei nodrošina Finanšu izlūkošanas dienestam iesniegto ziņojumu (ietverot to reģistrācijas datus) pieejamību (Likuma 31.<sup>4</sup> p. 4.d.)”;

2. Šajā lēmumā noteiktie grozījumi IKS Instrukcijā stājas spēkā ar dienu, kad tie tiek publicēti Latvijas Zvērinātu advokātu kolēģijas mājas lapā [www.advokatura.lv](http://www.advokatura.lv).

3. Latvijas Zvērinātu advokātu kolēģijas mājas lapā [www.advokatura.lv](http://www.advokatura.lv) vienlaicīgi ar šo lēmumu tiek publicēta pilna IKS Instrukcijas teksta jaunā redakcija.

Latvijas Zvērinātu advokātu  
padomes priekšsēdētājs

Jānis Rozenbergs

*Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu.*