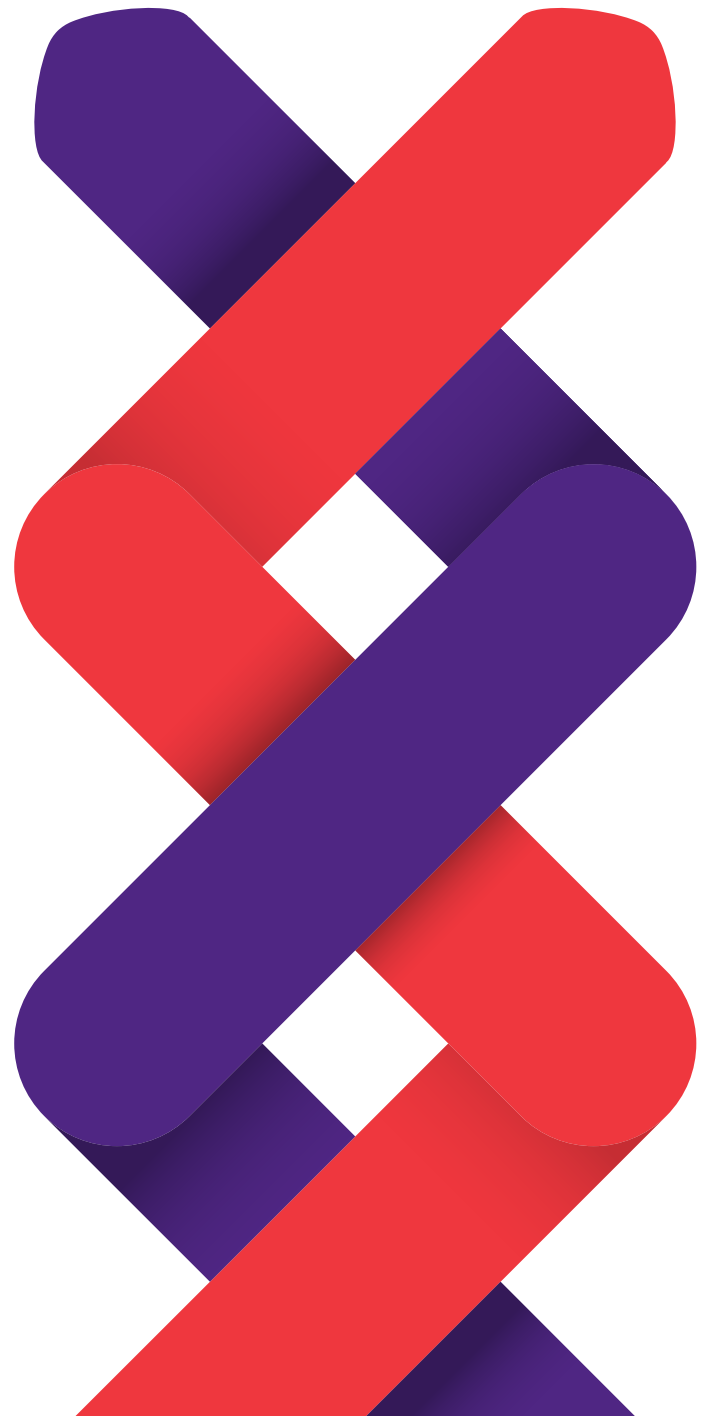




# Rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seaduse muudatused

Koostanud:

**Uljana Feldman**, juhtiv õigusnõustaja



Tabel kajastab ainult muudatusi	Vanad nõudmised virtuaalväeringu teenuse pakkujale	Uued nõudmised virtuaalväeringu teenuse pakkujale
Virtuaalväeringu teenuse pakkuja osa- või aktsiakapital	§ 72 lg 6: 12 000 EUR, mis on täies ulatuses rahaliselt sisse makstud.	<p>§ 72<sup>1</sup> lg 1: vähemalt <b>100 000 eurot</b>, kui virtuaalväeringu teenuse pakkuja osutab ühte või mitut käesoleva seaduse § 3 punktis 10, 10<sup>1</sup> või 10<sup>3</sup> nimetatud teenust;</p> <p>§ 72<sup>1</sup> lg 2: vähemalt <b>250 000 eurot</b>, kui virtuaalväeringu teenuse pakkuja osutab käesoleva seaduse § 3 punktis 10<sup>2</sup> nimetatud teenust.</p> <p>§ 72<sup>1</sup> lg 3: virtuaalväeringu teenuse pakkuja asutamisel uue äriühinguna võib <b>osa- või aktsiakapitali sisse makse olla ainult rahaline.</b></p>
Riigilõiv tegevusloa taotlemisel	§ 269 p 2: 3300 EUR	§ 269 lg 1 p 3: 10 000 EUR
Tegevusloa muutmise riigilõiv	–	§ 269 lg 2: 4000 EUR
Tegevusloa taotlemisel esitatavad andmed ja dokumendid	<p><b>§ 70 lg 3:</b> Tegevusloa taotluses esitatakse lisaks majandustegevuse seadustiku üldosa seaduses sätestatule järgmised andmed ja dokumendid:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) teenuse pakkumise koha aadress, sealhulgas veebilehe aadress;</li> <li>2) teenuse pakkumise eest vastutava isiku nimi ja kontaktandmed kõigi käesoleva lõike punktis 1 nimetatud teenuse pakkumise kohtade kohta;</li> <li>3) kui juriidilisest isikust ettevõtja ei ole registreeritud Eesti äriregistris, siis juriidilisest isikust ettevõtja omaniku nimi, registri- või isikukood, selle puudumise korral sünniaeg, asu- või sünnikoht ja elukoha aadress, tema tegeliku kasusaaja nimi, isikukood, selle puudumise korral sünniaeg, sünnikoht ja elukoha aadress;</li> <li>4) juriidilisest isikust teenusepakkuja juhtorgani liikme ja prokuristi nimi, isikukood, selle puudumise korral sünniaeg, sünnikoht ning elukoha aadress, kui teenusepakkuja ei ole Eesti äriregistris registreeritud ettevõtja;</li> <li>5) käesoleva seaduse §-de 14 ja 15 kohaselt koostatud protseduurireeglid ja sisekontrollieeskirjad ning rahvusvahelise sanktsiooni seaduse §-s 20 loetletud erikohustustega isikute puhul rahvusvahelise sanktsiooni seaduse § 23 kohaselt koostatud protseduurireeglid ja nende täitmise kontrollimise kord;</li> <li>6) käesoleva seaduse § 17 kohaselt määratud kontaktisiku nimi, isikukood, selle puudumise korral sünniaeg, sünnikoht, kodakondsus, elukoha aadress, ametikoht ja kontaktandmed;</li> <li>7) vastavalt rahvusvahelise sanktsiooni seaduse § 20 lõikele 3 ettevõtja määratud rahvusvahelise finants sanktsiooni rakendamise eest vastutava isiku nimi, isikukood, selle puudumise korral sünniaeg, sünnikoht, kodakondsus, elukoha aadress, ametikoht ja kontaktandmed;</li> <li>8) kui ettevõtja, tema juhtorgani liige, prokurist, tegelik kasusaaja või omanik on välisriigi kodanik, välisriigis asutatud teenusepakkuja või kui ettevõtja on välisriigi teenusepakkuja, siis tema päritoluriigi karistusregistri tõend või pädeva kohtu- või haldusorgani väljastatud samaväärne dokument, mis tõendab karistuse puudumist riigivõimuvastase või rahapesuala se süüteo või muu tahtlikult toimepandud kuriteo eest, mille väljastamisest ei ole möödunud rohkem kui kolm kuud ning mis on notariaalselt või sellega võrdsustatud korras kinnitatud ja legaliseeritud või kinnitatud legaliseerimist asendava tunnistusega (apostilliga), kui välislepingust ei tulene teisiti;</li> <li>9) kui ettevõtja, tema juhtorgani liige, prokurist, tegelik kasusaaja või füüsilisest isikust omanik on välisriigi kodanik, siis kõikide kodakondsusjärgsete riikide kohta isikut tõendavate dokumentide koopiad ja käesoleva lõike punktis 8 nimetatud karistuse puudumist tõendavad dokumendid;</li> <li>10) ettevõtja juhtorgani liikme ja prokuristi kohta dokumendid, mis sisaldavad haridustaset, töö- ja ametikohtade täielikku loetelu ning juhtorgani liikme puhul ka vastutusvaldkonda, samuti dokumendid, mida taotleja peab oluliseks esitada, et tõendada juhtorgani liikme või prokuristi usaldusvärsust ning asjaolu, et taotlejal on korrektn e ärialane maine;</li> <li>11) ettevõtja nimel peetavate maksekontode loetelu koos iga maksekonto kordumatu tunnuse ja kontopidaja nimega.</li> </ol>	<p><b>Lisaks seni kehtinud nõuetele ka uus:</b></p> <p><b>§ 70 lg 3<sup>2</sup>:</b> Virtuaalväeringu alase tegevusloa taotluses esitatakse lisaks majandustegevuse seadustiku üldosa seaduses ja käesoleva paragrahvi lõikes 3 sätestatule järgmised andmed ja dokumendid:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) varade ja aktsia- või osakapitali suurus ning selle sissemaksmist tõendavad dokumendid;</li> <li>2) taotleja algbilanss ja ülevaade tuludest, kuludest, kasumist ja rahavoogudest ning nende aluseks olevatest eeldustest, või tegutseva äriühingu puhul bilanss ja kasumiaruanne tegevusloa taotluse esitamisele eelnenud kuu lõpu seisuga. Olemasolu korral viimase kolme majandusaasta aruanded, juhul kui need ei ole esitatud ja tehtud kättesaadavaks riigi peetavates andmebaasides;</li> <li>3) käesoleva seaduse §-s 70<sup>1</sup> sätestatud nõuetele vastav äriplaan;</li> <li>4) vastavalt käesoleva seaduse §-le 13 koostatud riskiisu kindlaksmääramise ja riskihinnangu dokumentatsioon;</li> <li>5) andmed kavandatavate teenuste osutamiseks vajalike infotehnoloogiliste süsteemide ning muude tehnoloogiliste vahendite ja süsteemide kohta, sealhulgas teenuse järjepidevuse ja kliendi varade kaitsmise tagamiseks kasutatavate turvameetmete kirjeldus, talituspidevuse tagamise meetmete kirjeldus ja tegevuse tehnilise korralduse tase;</li> <li>6) kirjeldus kavandatavate teenuste osutamisel kasutatavatest infotehnoloogilistest süsteemidest ja muudest tehnoloogilistest vahenditest, millega teenuse osutaja tagab käesoleva seaduse § 25 lõigetes 24 ja 25 sätestatud andmete edastamise ning kliendi ja tema tegelike kasusaajate tuvastamise, kliendile riskiastme määramise ning ärisuhte tehingute ja klientide tuvastamise ning jälgimise viisil, mis võimaldab täita käesolevas seaduses sätestatud kohustusi ja rahvusvahelise sanktsiooni seaduses sätestatud erikohustusi, sealhulgas tuvastada suuremat riski iseloomustavad asjaolud ja kahtlased tehingud ning nendest viivitamata teatada;</li> <li>7) iga aktsionäri, osaniku või liikme omandatavate või talle kuuluvate aktsiate või osade ja häälte arv;</li> <li>8) taotleja audiitorettevõtja ja siseaudiitori andmed, mis sisaldavad nime, elu- või asukohta, isikukoodi või selle puudumise korral sünniaega ja sünnikohta või registrikoodi;</li> <li>9) taotlejas olulist osalust omavate isikute andmed, mis sisaldavad nime, isikukoodi, selle puudumise korral sünniaega, sünnikohta, kodakondsust, elukoha aadressi, ametikohta ja kontaktandmeid;</li> <li>10) andmed äriühingute kohta, milles taotleja juhtorgani liikme või taotlejas olulist osalust omava isiku osalus on suurem kui 20 protsenti, kusjuures andmed sisaldavad iga äriühingu nime, asukohta, registrikoodi ning taotleja juhtorgani liikmele või taotlejas olulist osalust omavale isikule kuuluvate aktsiate või osade ja häälte arvu</li> </ol>

Tabel kajastab ainult muudatusi	Vanad nõudmised virtuaalvääringu teenuse pakkujale	Uued nõudmised virtuaalvääringu teenuse pakkujale
<p>Virtuaalvääringu teenuse pakkuja äriplaan</p>	<p>puudub</p>	<p><b>§ 70<sup>1</sup> lg 1:</b> Virtuaalvääringu teenuse pakkuja äriplaan peab sisaldama taotleja kavandatava äritegevuse ole-muse, organisatsioonilise ülesehituse ja juhtimisstruktuuri kirjeldust ning plaanitavate teenuste osutamise-ga seotud isikute õiguste, kohustuste ja vastutuse kirjeldust, samuti järgmiste asjaolude kirjeldust, prognoosi ja analüüsi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) tulude ja kulude suurus tegevusalade kaupa;</li> <li>2) teenuse osutamisega seotud kohustused;</li> <li>3) taotleja varade ja aktsia- või osakapitali suurus;</li> <li>4) strateegia, konkurendid ja tegutsemiseks kavandatav turuosa;</li> <li>5) kavandatav tegevus, osutatavad teenused, pakutavad tooted ja eeldatavad kliendid, sealhulgas Eesti ja teiste riikide residentidest klientide eelduslik osakaal, ning osutatavate teenuste mahud;</li> <li>6) bilansside ja finantsnäitajate plaanid, milles on muu hulgas nimetatud tulud, kulud, kasum ja rahavood ning nende alu-seks olevad eeldused;</li> <li>7) riskide juhtimise üldpõhimõtted ja riskide juhtimise strateegia;</li> <li>8) vahendajad ja muud isikud ning teenused, mida kasutatakse taotleja äritegevuses;</li> <li>9) muud tähtsust omavad asjaolud.</li> </ol> <p>(2) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja äriplaan esitatakse vähemalt kahe aasta kohta.</p>
<p>Kõrgendatud nõuded virtuaalvääringu teenuse pakkuja asukohale, tegevuskohale, juhatuse liikmetele ja kontaktisikule</p>	<p><b>§ 17 lg 5:</b> kontaktisikuks võib määrata üksnes isiku, kes töötab alaliselt Eestis ning kellel on kontaktisiku ülesannete täitmiseks vajalik hari-dus, kutsealane sobivus, vajalikud võimed, isiku-omadused ja kogemused ning laitmatu maine. Kontaktisiku määramine kooskõlastatakse Raha-pesu Andmebürooga.</p> <p><b>§ 72 lg 1 p 4:</b> ettevõtja registrijärgne asukoht, juhatuse asukoht ja tegevuskoht on Eestis.</p>	<p><b>Lisaks seni kehtinud nõuetele ka uus:</b></p> <p><b>§ 72<sup>5</sup>:</b> (1) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja <b>juhatuse liikmel peab olema kõrgharidus ja vähemalt kahe-aastane erialane töökogemus.</b></p> <p>(2) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja <b>juhatuse liige ei või olla enama kui kahe virtuaalvääringu teenuse pakkuja juhatuse liikme ametikohal.</b></p> <p>(3) Käesoleva paragrahvi lõikes 2 sätestatud <b>piirangu tähenduses loetakse järgimised ametikohad üheks ametikohaks:</b></p> <p><b>1) juhatuse liikme ametikohad samas kontsernis;</b></p> <p><b>2) juhatuse liikme ametikohad äriühingus, milles virtuaalvääringu teenuse pakkuja omab olulist osa-lust.</b></p> <p>(4) Rahapesu Andmebüroo võib lisaks käesoleva paragrahvi lõikes 2 nimetatule anda juhatuse liikmele loa ühe-le täiendavale juhatuse liikme ametikohale asumiseks.</p> <p>(5) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja käesoleva seaduse § 17 kohaselt määratud <b>kontaktisik ei või olla teise virtuaalvääringu teenuse pakkuja kontaktisik või struktuuriüksuse juht.</b></p> <p>(6) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja <b>juhatuse liige võib töötada</b> käesoleva seaduse § 17 kohaselt <b>määratud kontaktisikuna või vastava struktuuriüksuse juhina üksnes nendes virtuaalvääringu teenuse pakkuja-tes, kus ta on juhatuse liige.</b></p> <p>(7) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja tegevuskoht peab võimaldama virtuaalvääringu teenuse pakkumist ja tema asu- või tegevuskoha kaudu peab olema igal ajal võimalik tagada järelevalve- või uurimisasutuse esinda-jale juurdepääs kogutavatele ja säilitatavatele andmetele.</p>

Tabel kajastab ainult muudatusi	Vanad nõudmised virtuaalvääringu teenuse pakkujale	Uued nõudmised virtuaalvääringu teenuse pakkujale
<p>Virtuaalvääringu teenuse pakkuja omavahendid</p>	<p>puudub</p>	<p><b>§ 72<sup>2</sup>:</b> (1) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja omavahendid peavad igal hetkel vastama ühele järgmistest suurus- test, olenevalt sellest, kumb on suurem:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) käesoleva seaduse § 721 lõikes 1 sätestatud osa- või aktsiakapitali suurus;</li> <li>2) vastavalt käesoleva paragrahvi lõikes 3 või 6 sätestatud arvutusmeetodikale arvutatud omavahendite suurus.</li> </ol> <p>(2) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja omavahendid koosnevad Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 575/2013 krediidiasutuste ja investeerimisühingute suhtes kohaldatavate usaldatavusnõuete kohta ja määruse (EL) nr 648/2012 muutmise kohta (ELT L 176, 27.06.2013, lk 1–337) artiklites 26–30 sätestatud esimese taseme põhiomavahenditest koos nimetatud määruse artiklis 36 sätestatud mahaarvamistega, sealjuures ei kohaldata mahaarvamisele nimetatud määruse artiklites 46 ja 48 sätestatud künnisega seotud erandeid.</p> <p>(3) Kui virtuaalvääringu teenuse pakkuja osutab üksnes käesoleva seaduse § 3 punktis 10 või 10<sup>3</sup> nimetatud teenust, ei tohi virtuaalvääringu teenuse pakkuja omavahendid olla väiksemad kui 25% eelmise majandusaasta püsivatest üldkuludest. Üldkulud vaadatakse üle igal aastal.</p> <p>(4) Kui virtuaalvääringu teenuse pakkuja on tegutsenud vähem kui 12 kuud, võib ta püsivate üldkulude arvutamisel kasutada majandustegevuse prognoose tingimusel, et ta hakkab kasutama varasemate perioodide andmeid niipea, kui need on kättesaadavad.</p> <p>(5) Majandusaasta püsivate üldkulude arvutamise põhimõtted kehtestab valdkonna eest vastutav minister määrusega.</p> <p>(6) Kui virtuaalvääringu teenuse pakkuja osutab käesoleva seaduse § 3 punktis 10<sup>1</sup> või 10<sup>2</sup> nimetatud teenust, peavad virtuaalvääringu teenuse pakkuja omavahendid olema vähemalt võrdsed järgmiste mahuosade summaga:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 4% teenuse pakkumise raames tehtud tehingute mahu osast, mis on kuni 5 miljonit eurot või sellega võrdne;</li> <li>2) 2,5% teenuse pakkumise raames tehtud tehingute mahu osast, mis on üle 5 miljoni euro, kuid ei ületa 10 miljonit eurot;</li> <li>3) 1% teenuse pakkumise raames tehtud tehingute mahu osast, mis on üle 10 miljoni euro, kuid ei ületa 100 miljonit eurot;</li> <li>4) 0,5% teenuse pakkumise raames tehtud tehingute mahu osast, mis on üle 100 miljoni euro, kuid ei ületa 250 miljonit eurot;</li> <li>5) 0,25% teenuse pakkumise raames tehtud tehingute mahu osast, mis on üle 250 miljoni euro.</li> </ol> <p>(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 10<sup>1</sup> ja 10<sup>2</sup> nimetatud teenusena 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 tegutsetud kuude arvuga.</p> <p>(8) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja on kohustatud rakendama meetmeid, mis tagavad igal ajal võimaluse omavahendite arvutamiseks piisava täpsusega.</p> <p>(9) Rahapesu Andmebüroo võib määrata tähtaja, mille jooksul peab virtuaalvääringu teenuse pakkuja viima omavahendid käesolevas seaduses ja selle alusel antud õigusaktides sätestatud nõuetega kooskõlla.</p>

Tabel kajastab ainult muudatusi	Vanad nõudmised virtuaalvääringu teenuse pakkujale	Uued nõudmised virtuaalvääringu teenuse pakkujale
Virtuaalvääringu teenuse pakkuja audiitorkontroll	puudub	<p><b>§ 72<sup>3</sup>:</b> (1) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja raamatupidamise aastaaruande audiitorkontroll on kohustuslik.</p> <p>(2) Audiitorettevõtjaks võib nimetada audiitortegevuse seaduse § 7 lõikes 2 nimetatud isiku.</p> <p>(3) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja audiitorettevõtjat ei või nimetada kauemaks kui viieks aastaks. Viieks aastaks nimetatud audiitorettevõtja nimetamine vahetult järgnevakts perioodiks ei ole lubatud.</p> <p>(4) Audiitorettevõtja peab kontrollima virtuaalvääringu teenuse pakkuja poolt omavahendite kohta kehtestatud nõuete täitmist bilansipäeva seisuga ning esitama vastava virtuaalvääringu teenuse pakkuja majandusaasta aruande esitamise tähtjaks sellekohase arvamuse virtuaalvääringu teenuse pakkujale ja Rahapesu Andmehüroole.</p> <p>(5) Rahapesu Andmehürool on õigus kohustada virtuaalvääringu teenuse pakkujat määrama audiitorettevõtja, kui:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) üldkoosolek või osaühingu juhtatus ei ole audiitorettevõtjat nimetanud;</li> <li>2) üldkoosoleku või osaühingu juhatuse nimetatud audiitorettevõtja on loobunud audiitorkontrolli tegemisest;</li> <li>3) Rahapesu Andmehüroo hinnangul on audiitorettevõtja kaotanud usalduse.</li> </ol>
Sisekontroll ja andmete säilitamine	puudub	<p><b>§ 72<sup>4</sup>:</b> (1) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja peab rakendama piisavaid sisekontrolli meetmeid, mis hõlmavad virtuaalvääringu teenuse pakkuja kõiki juhtimis- ja tegevustasandeid.</p> <p>(2) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja nõukogu määrab siseauditi üksuse ülesannete täitmiseks siseaudiitori. Siseaudiitorile kohaldatakse audiitortegevuse seaduses atesteeritud siseaudiitori kohta sätestatud nõudeid ja tegevuse õiguslikke aluseid. Siseaudiitor ei või täita ülesandeid, mis põhjustavad või võivad põhjustada huvide konflikti.</p> <p>(3) Siseaudiitori ülesanne on kontrollida virtuaalvääringu teenuse pakkuja ja tema juhtide ning töötajate tegevuse vastavust õigusaktidele, Rahapesu Andmehüroo ettekirjutustele, juhtimisorganite otsustele, sise-eeskirjadele, virtuaalvääringu teenuse pakkuja sõlmitud lepingutele ja heale tavale.</p> <p>(4) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja tagab siseaudiitorile kõik tema ülesannete täitmiseks vajalikud õigused ja töötingimused, sealhulgas õiguse saada selgitusi ja teavet virtuaalvääringu teenuse pakkuja juhtidelt ja töötajatelt ning jälgida avastatud puuduste kõrvaldamist ja tehtud ettepanekute täitmist.</p> <p>(5) Siseaudiitor on kohustatud talle virtuaalvääringu teenuse pakkuja kohta teatavaks saanud teabe, mis osutab õigusrikkumistele või klientide huvide kahjustamisele, viivitamata kirjalikult edastama virtuaalvääringu teenuse pakkuja juhtidele ja Rahapesu Andmehüroole.</p> <p>(6) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja ning tema välisriigi filiaalid säilitavad käesolevas seaduses sätestatud andmeid muutumatuna ja Rahapesu Andmehüroole kättesaadavana viis aastat kliendiga ärisuhte lõppemisest arvates, kui Rahapesu Andmehüroo ei ole ettekirjutusega kehtestanud teistsugust tähtaega või seaduses ei ole sätestatud pikemat tähtaega.</p> <p>(7) Virtuaalvääringu teenuse pakkuja ja tema välisriigi filiaalid säilitavad dokumente, milles sätestatakse teenuse osutamise lepingu kohased virtuaalvääringu teenuse pakkuja ja kliendi õigused ja kohustused või tingimused, mille alusel kliendile teenust osutatakse, nii kaua, kuni lepinguline või muu virtuaalvääringu teenuse pakkimisega seotud õigussuhe kliendiga kestab, kui käesolevas seaduses või muus õigusaktis ei ole sätestatud pikemat tähtaega.</p> <p>(8) Rahapesu Andmehürool on õigus nõuda, et pärast virtuaalvääringu teenuse pakkujale antud tegevusloa lõppemist peab ta säilitama andmeid käesoleva paragrahvi lõikes 6 sätestatud viieaastase tähtaja möödumiseni.</p>

<b>Tabel kajastab ainult muudatusi</b>	<b>Vanad nõudmised virtuaalvääringu teenuse pakkujale</b>	<b>Uued nõudmised virtuaalvääringu teenuse pakkujale</b>
<b>Virtuaalvääringu teenuse pakkuja majandustegevusest ajutiselt loobumine</b>	puudub	<b>§ 72<sup>6</sup>:</b> Virtuaalvääringu teenuse pakkuja ei saa esitada majandustegevuse seadustiku üldosa seaduse § 34 lõikes 2 sätestatud majandustegevusest ajutiselt loobumise teadet.
<b>Virtuaalvääringu teenuse pakkuja hoolsusmeetmete erisused</b>	puudub	<b>§ 25 lg 1<sup>3</sup>:</b> Virtuaalvääringu teenuse pakkujal on keelatud osutada ärisuhte väliselt teenuseid.

### **§ 118<sup>3</sup>. Kehtivat tegevusluba omava ettevõtja tegevuse kooskõlla viimine käesoleva seaduse 2022. aasta 15. märtsil jõustunud redaktsiooniga**

(1) Käesoleva seaduse alusel tegevusloa saanud virtuaalvääringu teenuse pakkuja on kohustatud oma tegevuse ja dokumendid viima käesoleva seaduse 2022. aasta 15. märtsil jõustunud redaktsiooni § 70 lõikes 3<sup>2</sup>, §-des 72<sup>1</sup> ja 72<sup>2</sup>, § 72<sup>3</sup> lõigetes 2–5 ning §-des 72<sup>4</sup> ja 72<sup>5</sup> **kehtestatud nõuetega kooskõlla hiljemalt 2022. aasta 15. juuniks.**

(2) Käesoleva seaduse § 72<sup>3</sup> lõikes 1 sätestatud audiitorkontrolli kohustust kohaldatakse virtuaalvääringu teenuse pakkuja majandusaasta aruannete perioodidele, **mis algavad 2022. aasta 10. märtsil või hiljem.**

(3) Käesoleva seaduse alusel tegevusloa saanud virtuaalvääringu teenuse pakkuja on kohustatud tagama, et käesoleva seaduse § 72<sup>3</sup> lõikes 4 sätestatud **arvamus esitatakse Rahapesu Andmebüroole hiljemalt 2023. aasta 1. jaanuariks.**

Meie teenuste ja meeskonnaga saate tutvuda ka veebilehel  
[www.grantthornton.ee](http://www.grantthornton.ee)