

### **3.3. Piemērs ievainojamības faktoriem un riskiem juridisko pakalpojumu un juridisko veidojumu darbības nodrošināšanas nozarē**

Jāņem vērā, ka juridisku veidojumu darbības nodrošināšanas nozarē visi pakalpojumi, kas ir saistīti ar bankas kontu atvēršanu, pārvaldīšanu un zemo vai beznodokļu jurisdikcijām, rada paaugstinātu risku. Ievainojamības faktori un galvenie sektora riski ir pamats, kas jāņem vērā, izstrādājot savu risku novērtējumu. Attiecībā uz sektoru specifiku jāņem vērā šādi VID identificētie sākotnējie sektoru ievainojamības faktori un prezumētie riski.

**Neatkarīgu juridisko pakalpojumu sniedzēju galvenie ievainojamības faktori ir:**

- liels paaugstināta riska klientu īpatsvars ;
- augsts klientus nerezidentus apkalpojošo subjektu īpatsvars;
- izplatīta neklātienas pakalpojumu sniegšana;
- nespēja identificēt aizdomīgus darījumus un iesniegt ziņojumus par aizdomīgiem darījumiem;
- trūkumi izpratnē par aizdomīgu darījumu pazīmēm;
- praktiski nepastāv darbības uzsākšanas kontrole.

**Neatkarīgu juridisko pakalpojumu sniedzēju galvenie prezumētie riski.**

Ņemot vērā, ka no juridisko pakalpojumu sniedzējiem tiek saņemts niecīgs skaits aizdomīgu darījumu ziņojumu nodokļu jomā un praktiski netiek saņemti ziņojumi par aizdomīgiem darījumiem, pastāv augsts risks, ka atsevišķi nozares pārstāvji apzināti izvēlas neziņot un var būt iesaistīti NILL plānošanā vai atbalstīšanā. Tai skaitā palīdzot veidot sarežģītas juridisko personu struktūras, strukturējot darījumus, slēpjot PLG, sagatavojot fiktīvus dokumentus un sniedzot konsultācijas par NILL

**Juridiska veidojuma vai juridiskas personas dibināšanas un darbības nodrošināšanas pakalpojumu sniedzēju galvenie ievainojamības faktori ir:**

- liels paaugstināta riska klientu īpatsvars;
- nepietiekama izpratne par NILLTPFN pasākumu nozīmību;
- trūkumi riska pazīmju izpratnē;
- nespēja identificēt aizdomīgus darījumus un iesniegt ziņojumus par aizdomīgiem darījumiem;
- augsts nerezidentus apkalpojošo subjektu īpatsvars;
- praktiski nepastāv darbības uzsākšanas kontrole.

**Juridiska veidojuma vai juridiskas personas dibināšanas un darbības nodrošināšanas pakalpojumu sniedzēju galvenie prezumētie riski.**

Galvenie riski ir čaulas kompāniju un sarežģītu īpašumtiesību struktūras izveide, izmantojot dažādas jurisdikcijas, lai slēptu vai apgrūtinātu patiesā labuma guvēja noskaidrošanu. Nomināldirektoru (fiktīvu direktoru) un fiktīvu īpašnieku izmantošana, lai uz slepenu vienošanos pamata slēptu patiesos labuma guvējus. Tādas adreses nodrošināšana, kurā klients faktiski neatrodas. Profesionāļu izmantošanu, lai slēptu līdzekļu plūsmu un piešķirtu darījumiem, kā arī to pusēm leģitimitāti. Anonimitātes un leģitimitātes iespaids radīšana, pārstāvim dodot šķietami neatkarīgus norādījumus klienta vārdā.

Novēršanas likuma subjektiem norādītie riski ir jāpielāgo sniegto pakalpojumu/produktu klāstam un specifikai.

Piemērs atsevišķiem subjekta savu un klienta risku klasifikatoriem:

<b>Riska klasifikācijas matrica juridisko pakalpojumu un juridisko veidojumu darbības nodrošināšanas nozarē</b>					
<b>Riska faktors</b>	<b>Mazs</b>	<b>Vidēji mazs</b>	<b>Vidējs</b>	<b>Vidēji liels</b>	<b>Liels</b>
Pakalpojumu un klientu veids	Tiek sniegta juridiskas konsultācijas/ pakalpojumi rezidentam klātienē	Tiek sniegta juridiskie pakalpojumi nerezidentam klātienē	Tiek sniegta pārstāvības pakalpojumi juridisku jautājumu risināšanā rezidentam, vai tiek sniegta konsultācijas (sagatavoti atzinumi) par uzņēmējdarbību un NILL prasībām klātienē	Tiek sniegta pārstāvības pakalpojumi juridisku jautājumu risināšanā nerezidentam vai tiek sniegta konsultācijas (sagatavoti atzinumi) par uzņēmējdarbību un NILL prasībām neklātienē	Tiek sniegta juridiskie pakalpojumi, kas saistīti ar zemo nodokļu zonām, augsta riska jurisdikcijām, – konsultācijas, pārstāvības, uzņēmumu atvēršanas, līgumu slēgšanas, līdzekļu pārvešanas, kontu atvēršanas, kontu pārvaldīšanas, trastu vai tiem līdzīgu veidojumu izveide
Klienta profils kopsakarā ar	Rezidents, kura biznesa	Rezidents, par kura biznesa	Nerezidents no Eiropas Ekonomiskā	Nerezidents no	Nerezidents no augsta riska

jurisdikcijas risku	modelis ir labi zināms	specifiku ir grūti iegūt visu nepieciešamo informāciju	s zonas ar skaidru un saprotamu biznesa modeli	jurisdikcijas ārpus EEZ. Rezidents, kurš ir iekļauts riska personu reģistrā vai ir bijis sodīts par mantiska rakstura noziegumiem, vai publiskajā telpā ir informācija par tā saistību ar šādām personām	jurisdikcijām vai augsta riska trešajām valstīm. Rezidents, kurš darbojas augsta riska nozarē (piem. dubultā pielietojuma preču tirdzniecība, ražošana)
---------------------	------------------------	--	--	--	---

Piemērs sava sākotnējā riska novērtējumam skatāms 3.2. sadaļā.