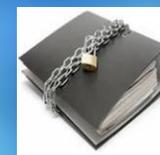


# INVESTIGATION



**Iryna Petrova, Ph.D, Associate Professorin (SSU, Irpin)  
Wahlpflichtfach**

**„Steuerstrafrecht im Ländervergleich“**

**16-17, 23-24 Oktober 2024 – FHS Brandenburg,  
Königs Wusterhausen**

**AML**

MONEY LAUNDERING

COMPLIANCE

KEY LIST



# AGENDA

- **Definition von Finanzaermittlungen**
- **Entscheidung zur Durchführung einer Finanzaermittlung**
- **Grundlage der Finanzaermittlungen der Strafverfolgungsbehörden zur Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung**
- **Vereinfachte Finanzaermittlungen**
- **Vertiefte Finanzaermittlungen**

*Financial*

*Action*

*Task*

*Force*



ANL-CFT.NET

# DEFINITION von Finanzermittlungen

## FATF-BERICHT „OPERATIONAL ISSUES FINANCIAL INVESTIGATIONS GUIDANCE“

### Finanzermittlungen –

- Untersuchung finanzieller Beziehungen im Zusammenhang mit kriminellen Aktivitäten oder
- Nachverfolgung von Spuren von Straftaten durch finanzielle Transaktionen





## FINANZERMITTLUNG

- ein Werkzeug für Strafverfolgungsbehörden, das die klassischen strafrechtlichen Ermittlungen erheblich unterstützen kann



# FINANZERMITTLUNG



1)

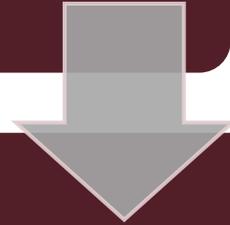
- rechtswidrige Handlungen im Zusammenhang mit dem Erwerb,

2)

- der Nutzung oder der Verteilung von Finanzressourcen aufzudecken

# DIE DURCHFÜHRUNG VON FINANZERMITTLUNGEN ERMÖGLICHT ES:

Kriminellen die Einnahmen aus  
illegalen Aktivitäten zu entziehen



Kriminellen die Möglichkeit zu  
nehmen, ihre kriminellen  
Aktivitäten fortzusetzen und  
weiterzuentwickeln



# Entscheidung zur Durchführung einer Finanzermittlung

## Entscheidungsprozess bei Finanzermittlungen



# ARTEN DER ENTSCHEIDUNGEN

## 1. Entscheidung über die Durchführung einer Finanzaufklärung im Rahmen eines laufenden Strafverfahrens

- Ermittlungen zu Geldwäsche
- Terrorismusfinanzierung
- Personen zu verfolgen, ihre Bewegungen nachzuverfolgen
- Vermögenswerte zu suchen

## 2. Entscheidung über die Einleitung einer Finanzaufklärung parallel zur Eintragung eines Straftatbestands in das Einheitliche Register für strafrechtliche Ermittlungen

- Untersuchungsmaterialien der staatlichen Finanzaufsicht / The State Financial Monitoring Service of Ukraine (SFMS)
- Informationen von anderen Aufsichtsbehörden



# DIE GELTENDE STRAFPROZESSORDNUNG DER UKRAINE SIEHT DREI ARTEN DER ZUSTÄNDIGKEIT VOR:

sachlich

(Art. 216 StPO der Ukraine)

territorial

(Art. 218 StPO der Ukraine)

instanzielle

(Art. 36 Abs. 5 StPO der Ukraine)

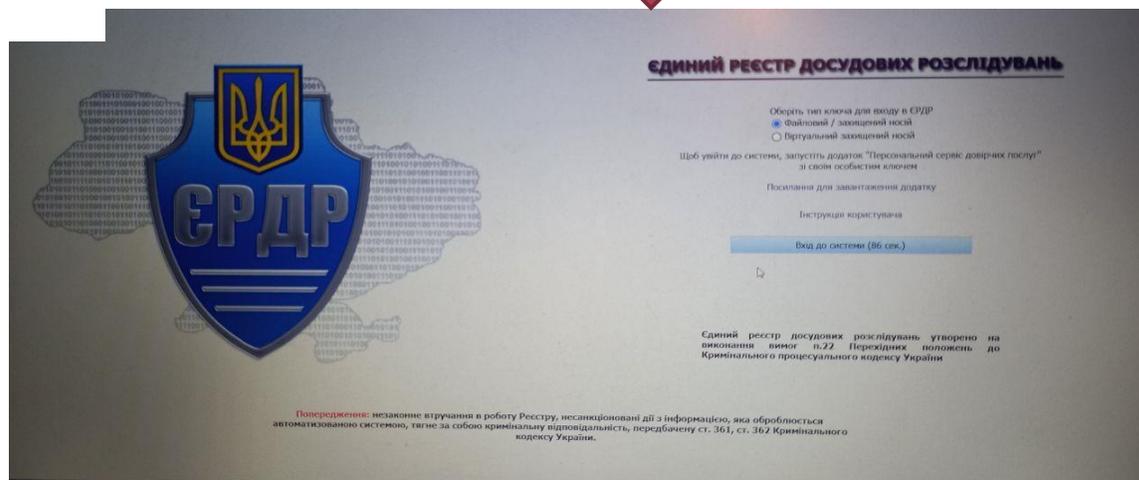


# EINTRAGUNG IN DAS EINHEITLICHE REGISTER DER VORGERICHTLICHEN ERMITTLUNGEN

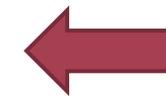
Art. 214 der Strafprozessordnung der Ukraine



innerhalb von 24 Stunden



innerhalb von 24 Stunden



# Welche Informationen werden ins REGISTER eingetragen?

Datum des Eingangs der Anzeige oder Mitteilung über eine Straftat oder das Auffinden von Umständen

Name des Geschädigten oder des Anzeigenden

Andere Quelle, aus der die Umstände der Straftat bekannt wurden

Eine kurze Zusammenfassung der Umstände, die auf eine Straftat hinweisen

Vorläufige rechtliche Einstufung der Straftat unter Angabe des Artikels (Teils des Artikels) des ukrainischen Strafgesetzbuches

Name und Position des Beamten, der die Informationen in das Register eingetragen hat, sowie des Ermittlers oder Staatsanwalts, der die Eintragung vorgenommen und/oder die Ermittlungen aufgenommen hat



ЄРДР

Weitere Umstände gemäß den Bestimmungen des Einheitlichen Registers der vorgerichtlichen Ermittlungen



# Grundlage der Finanzermittlungen der Strafverfolgungsbehörden zur Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung



Eine umfassende Analyse von **Art. 216** der **Strafprozessordnung der Ukraine** sowie der entsprechenden Artikel des ukrainischen Strafgesetzbuches zeigt, dass heute praktisch alle Ermittlungsbehörden befugt sind, Ermittlungen zu Straftaten durchzuführen, die kriminelle Einnahmen generieren

- **Art. 209 StGB der Ukraine**  
Legalisierung (Geldwäsche) von Erträgen aus Straftaten
- **Art. 209-1 StGB der Ukraine**  
Vorsätzliche Verstöße gegen die Vorschriften zur Verhinderung und Bekämpfung der Geldwäsche, Terrorismusfinanzierung und Finanzierung der Verbreitung von Massenvernichtungswaffen



# DIE NATIONALE POLIZEI DER UKRAINE

- ist ein zentrales Exekutivorgan, das den Schutz der Menschenrechte und Freiheiten, die Verbrechensbekämpfung sowie die Aufrechterhaltung der öffentlichen Sicherheit und Ordnung gewährleistet



# DAS NATIONALE ANTIKORRUPTIONSBÜRO DER UKRAINE

- ist ein zentrales Exekutivorgan mit Sonderstatus, dessen Aufgabe es ist, Korruption und andere Straftaten in seinem Zuständigkeitsbereich zu verhindern, aufzudecken, zu stoppen, zu untersuchen und aufzuklären sowie neue Straftaten zu verhindern



# DAS BÜRO FÜR WIRTSCHAFTLICHE SICHERHEIT DER UKRAINE DER UKRAINE

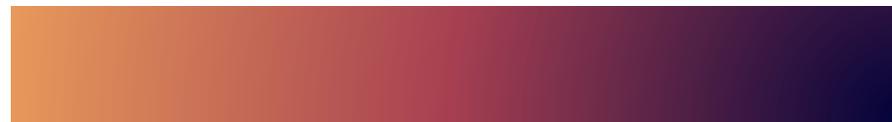
- **Das Büro für wirtschaftliche Sicherheit der Ukraine (БЕБ)** ist eine ukrainische Strafverfolgungsbehörde im Bereich der wirtschaftlichen Sicherheit des Staates (Finanzpolizei[en]). Das Büro hat die Aufgabe, Wirtschaftskriminalität gegen den Staat zu bekämpfen, indem es Strafverfolgungs-, Analyse-, Wirtschafts-, Informations- und andere Aufgaben wahrnimmt





## DER SICHERHEITSDIENST DER UKRAINE

- ist ein staatliches Sonderorgan mit Strafverfolgungsaufgaben, das die Staatssicherheit der Ukraine gewährleistet. Er ist dem Präsidenten der Ukraine unterstellt.





## DAS STATE BUREAU OF INVESTIGATION

- Staatliche Ermittlungsbüro für die Ermittlung ist eine ukrainische Strafverfolgungsbehörde, die Strafverfahren untersucht, an denen Strafverfolgungsbeamte, Richter und hohe Beamte (von Ministern bis zu Abteilungsleitern) beteiligt sind. Nach und nach hat das Büro die Funktion der vorgerichtlichen (vorläufigen) Untersuchung von der Staatsanwaltschaft übernommen



# GENERALSTAATSANWALTSCHAFT

IST DIE OBERSTE  
STRAFVERFOLGUNGSBEHÖRDE DER  
UKRAINE, DIE DIE TÄTIGKEIT ALLER  
STRAFVERFOLGUNGSBEHÖRDEN  
ORGANISIERT UND KOORDINIERT  
UND WEITERE AUFGABEN NACH  
MAßGABE DES GESETZES  
WAHRNIMMT



# DIE SPEZIALISIERTE ANTI-KORRUPTIONS-STAATSANWALTSCHAFT

- Ein unabhängiges staatsanwaltschaftliches Organ in der Ukraine, das für Folgendes zuständig ist:
  - Überwachung der Einhaltung der Gesetze während der operativen und ermittlungstechnischen Aktivitäten der Voruntersuchungen des Nationalen Antikorruptionsbüros der Ukraine;
  - Unterstützung der Staatsanwaltschaft in einschlägigen Verfahren;
  - Vertretung der Interessen eines Bürgers oder des Staates vor Gericht in Fällen, die in diesem Gesetz festgelegt sind und mit Korruption oder korruptionsbezogenen Straftaten in Zusammenhang stehen

*\* Die Aussichten auf eine Liberalisierung der Visabestimmungen zwischen der Ukraine und der Europäischen Union waren eng mit dem Prozess der Einrichtung der spezialisierten Antikorruptionsstaatsanwaltschaft verbunden*



# VEREINFACHTE FINANZERMITTLUNGEN

**Das Ziel der vereinfachten finanziellen Ermittlungen:**

- Diskrepanzen im Vermögensstatus des Verdächtigen, Personen, die mit der Straftat in Verbindung stehen, oder des Untersuchungsobjekts festzustellen
- untypische (verdächtige) Finanztransaktionen zu erkennen sowie
- zusätzliche Fallumstände oder Informationsquellen zu identifizieren

Für *vereinfachte finanzielle Ermittlungen* ist es ausreichend, die vorhandenen oder zugänglichen internen Datenbanken zur Analyse des Profils der an der Straftat beteiligten Personen oder der finanziellen Aspekte der Straftat zu nutzen. Es empfiehlt sich auch, Informationen aus offenen Quellen und staatlichen Registern zu berücksichtigen.



# INFORMATIONSQLUELLEN FÜR FINANZERMITTLUNGEN

Aus dem privaten Sektor	Aus dem öffentlichen Sektor	Aus offenen und geschlossenen Quellen und Registern
Finanz- und Nichtfinanzinstitute, die primären Subjekte der Finanzüberwachung	Strafverfolgungsbehörden und andere staatliche Organe	„Prozorro“, „Öffentliche Ausschreibungen“, das einheitliche staatliche Register der Gerichtsentscheidungen, Smida, YouControl, OpenDatabot, Pep.org.ua
Von zuständigen Behörden ausländischer Staaten	Informationen von Bürgern, Unternehmen, Institutionen und Organisationen	Informationen aus internen Quellen
		Informationsressourcen staatlicher Organe, die an der Durchführung der Finanzermittlungen beteiligt sind



YOU  
CONTROL



## Єдині та державні реєстри України

Які існують державні реєстри?



Реєстр боржників аліментів



Реєстр засідань офісу протидії рейдерству



Реєстр компаній, що мають власників з Республіки Білорусь



Реєстр колекторських компаній

# INFORMATIONSQUELLEN FÜR FINANZERMITTLUNGEN



<b>Grenz- und Zollbehörden</b>	<b>Polizei</b>	<b>Transportunternehmen</b>
Informationen über die Grenzüberschreitung von Personen und Gütern	Informationen über verlorene und gestohlene Pässe oder andere Ausweisdokumente sowie über die Registrierung von Fahrzeugen	Informationen über Kundenaufträge für den Transport
<b>Staatliche Register- und Notariatsbehörden</b>	<b>Kommerzielle Banken</b>	<b>Staatlicher Migrationsdienst der Ukraine</b>
Daten über Immobilien	Informationen über Einlagen und Kredite von Kunden	Informationen zur Ausstellung von Reisepässen

# INFORMATIONSQUELLEN FÜR FINANZERMITTLUNGEN



<b>Fonds für staatliches Eigentum der Ukraine</b>	<b>Reiseunternehmen</b>	<b>Stadt- und Bezirksverwaltungen</b>
Daten über den staatlichen Anteil am Stammkapital von Unternehmen verschiedener Organisations- und Rechtsformen	Informationen über Kunden, die teure Reisen unternehmen	Daten zur Registrierung von Wirtschaftssubjekten
<b>Steuerbehörden</b>	<b>Steuerbehörden</b>	<b>Werbeagenturen</b>
-Informationen über die Vollständigkeit der berechneten und gezahlten Steuern, - über eröffnete und geschlossene Konten bei Banken, - Einkünfte und Ausgaben von Wirtschaftssubjekten,	- Quellen und Beträge der Einkünfte von Bürgern, sowie über alle Geschäftspartner der Wirtschaftssubjekte (Lieferanten und Käufer)	



# EINE VEREINFACHTE FINANZERMITTLUNG IN EINE VERTIEFTE ÜBERGEHEN KANN



wenn entsprechende Risiken,  
Umstände oder Fakten entdeckt  
werden, die eine gründlichere  
Untersuchung und den Einsatz von  
Experten erfordern



# BEISPIEL FÜR DEN BEGINN EINER FINANZIELLEN UNTERSUCHUNG



900,000 £



## Fall

Ein Unternehmen, das einem ukrainischen Staatsbürger K. gehört, kaufte in London (Vereinigtes Königreich) Immobilien im Wert von 900,0 T£ (entspricht über 25,00 Mio. UAH).

Darüber hinaus erhielt der ukrainische Staatsbürger K. von zwei Einzelpersonen Gelder in Höhe von insgesamt 2,6 Mio. UAH auf sein eigenes, bei einer ukrainischen Bank eröffnetes Konto als Zahlung für Gesellschaftsrechte.



# Im vorliegenden Fall sollte **zunächst** eine vereinfachte finanzielle Untersuchung durchgeführt werden

## Lösung



## Erstellung eines Untersuchungsplans

- 1** Vorrangig werden die Identifikationsdaten des Bürgers K. ermittelt und verfügbare Informationen zu ausgewertet
- 2** Datenbanken und Ressourcen dazu:

Register mit den Registrierungsdaten natürlicher und juristischer Personen

Einheitliches staatliches Register der Gerichtsentscheidungen

Einheitliches staatliches Register für Vermögensdeklarationen

Einheitliches staatliches Register für juristische Personen, Einzelunternehmer und öffentliche Vereinigungen

Einheitliches Register der strafrechtlichen Ermittlungen

Einheitliches staatliches Register für Fahrzeuge

Staatliches Register der Sachrechte an Immobilien

Register des staatlichen Steuerdienstes über erklärte Einkommen und gezahlte Steuern



Register <https://beta.companieshouse.gov.uk/>  
sowie die Plattform [Pep.org.ua](https://www.pep.org.uk/)



# Vereinfachte finanzielle Untersuchung

## Lösung



## Erstellung eines Untersuchungsplans

- 3** Nach der Analyse werden die entsprechenden Ergebnisse formuliert, die die identifizierten Risiken und eine vorläufige **Einstufung möglicher Straftaten** umfassen.

### Ergebnisse der vereinfachten finanziellen Untersuchung:



- Identifikationsdaten der Person wurden festgestellt;
- Bürger K. war **Abgeordneter der Ukraine** von 2010 bis 2019;
- Bürger K. erhielt während seiner Tätigkeit *im öffentlichen Dienst* wiederholt *Geschenke* von Personen, die nicht in verwandtschaftlicher Beziehung zu ihm standen;
- Eine Liste von Unternehmen, bei denen Bürger K. Eigentümer ist, wurde ermittelt (Grundkapital beträgt **2,6 Mio. UAH**);
- Bürger K. erklärte im Zeitraum 2010–2019 ein Einkommen von **4,6 Mio. UAH**, davon **2,0 Mio. UAH** als **Geschenk** von nicht familiären Personen;
- Der *Eigentümer* eines Unternehmens in Großbritannien, das **Immobilien erwarb**, ist eine Person, die laut Medienberichten bereits in **Skandale mit Bürger K.** verwickelt war und als Strohmann fungiert, auf den mehrere britische Unternehmen an einer Sammeladresse registriert wurden;
- Die wirtschaftliche Eigentümerschaft an Unternehmen in der Ukraine und im Ausland wurde von Bürger K. **nicht deklariert**;
- Immobilienbesitz in London wurde **nicht deklariert**;
- Es gibt einen Fuhrpark mit **hochpreisigen Luxusfahrzeugen**.

# Vereinfachte finanzielle Untersuchung

Lösung



**Festgestellte Risiken, die auf Straftaten hinweisen:**



**RISIKO**

**Unstimmigkeit zwischen den offiziell deklarierten Einkünften von Bürger K. und den tatsächlichen finanziellen Transaktionen sowie seinem Vermögensstand**

Art. 209 StGB Ukraine

**Legalisierung (Geldwäsche) von durch Straftaten erlangtem Vermögen**



Art. 366-2 StGB Ukraine

**Abgabe falscher Angaben in Vermögenserklärungen**



4

Auf Grundlage dieses Beispiels kann in der Anfangsphase die Frage der ausreichenden Gründe für **die Einleitung eines Strafverfahrens** geklärt werden





DIE OBEN GENANNTEN ERGEBNISSE  
DER FINANZIELLEN UNTERSUCHUNG  
ERFORDERN **EINE VERTIEFTE ANALYSE**  
**DER FINANZIELLEN ASPEKTE DES**  
**ERWERBS VON VERMÖGENSWERTEN IM**  
**RAHMEN DES STRAFVERFAHRENS**

лів стороною захисту у кримінальн  
важливим для подальшого захисту

Group  
об'єднання





## Die Ergebnisse einer vereinfachten Finanzuntersuchung :

- Aufdeckung von Anzeichen einer Straftat und Identifizierung der beteiligten Personen;



- Widerlegung der ursprünglichen Verdachtsgründe hinsichtlich der Begehung der festgestellten Straftat und Bestätigung der Rechtmäßigkeit der Umstände des Falles ukrainischen Bank eröffnetes Konto als Zahlung für Gesellschaftsrechte.

## Die Konsequenzen einer vereinfachten Finanzuntersuchung :

- **die Einleitung eines neuen Strafverfahrens;** die Eintragung von Informationen in das **Einheitliche Register der Voruntersuchungen (ERDR);**
- Anpassung des Ermittlungsplans (der Strategie) **im Strafverfahren** oder anderer Maßnahmen der **Strafverfolgungsbehörden;**
- Umwandlung der vereinfachten Finanzuntersuchung in **eine vertiefte.**



# VERTIEFTE FINANZERMITTLUNGEN

Eine vertiefte Finanzuntersuchung umfasst

Anfragen an :

- Banken,
- Unternehmen,
- Organisationen,
- die ARMA,
- die Steuerbehörden der Ukraine,
- die Nationalbank der Ukraine,
- die Nationale Kommission für Wertpapiere und den Börsenmarkt

Dies beinhaltet:

- eine **detaillierte wirtschaftliche Analyse**, einschließlich der Finanzströme
- die **Durchführung von Gutachten**
- **Anfragen** zur internationalen Rechtshilfe und die Einbindung spezialisierter Einheiten oder Behörden



**Feststellung von Straftatsmerkmalen, der Identifizierung der Beteiligten, der Chronologie der Tatbegehung und der Möglichkeit der Dokumentation zur Beweiserhebung und Bewertung der Beweismittel, der Einstufung der Straftat sowie der Bestimmung des Schadens**





# VERTIEFTE FINANZERMITTLUNGEN

Eintragung der Informationen in das **Einheitliche Register der Voruntersuchungen:**



- *Informationen über Zeit und Ort der Tat;* Informationen über die Art und Weise der Begehung der Straftat, einschließlich der Vorbereitung, Durchführung, Vollendung und Verschleierung der Tat;
- *Informationen über Tatwerkzeuge;* Informationen über das Objekt des strafrechtlichen Angriffs, das in Form von Vermögenswerten, die kriminell legalisiert und entweder in Bargeld oder auf Konten umgewandelt wurden, bestehen kann;
- *Jegliche Unternehmen* oder durch das Betreiben von Geschäftstätigkeiten, um die Spuren der Straftat weiter zu verschleiern.



Die Ergebnisse der durchgeführten Finanzermittlungen dienen den Ermittlern als **Grundlage für die Bildung einer Beweisgrundlage und zur Bestimmung von Vermögenswerten zur Deckung der durch den Staat und andere Personen erlittenen Schäden**



WICHTIG  
ZU WISSEN

# VERTIEEFTE FINAZERMITTLUNGEN

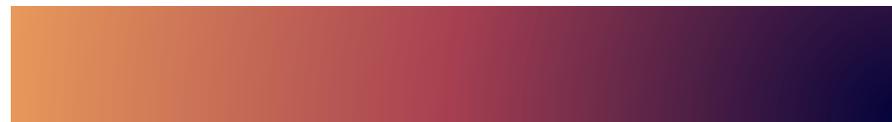
- Wenn die Finanzuntersuchung einen Zusammenhang zwischen diesen Vermögenswerten und der begangenen Straftat aufzeigt, muss ein **Strafverfahren** eingeleitet werden. Hinsichtlich des Vermögenswertes ist gemäß Art. **170** der StPO der Ukraine die Frage **der Beschlagnahme zur Sicherstellung** einer späteren **Konfiskation** oder zivilrechtlichen bzw. **spezialrechtlichen Konfiskation** zu klären.



OFFENE UND VERDECKTE ERMITTLUNGSMABNAHMEN, DER  
ZUSAMMENARBEIT MIT DER  
FINANZÜBERWACHUNGSBEHÖRDE UND ARMA

# NATIONALE AGENTUR DER UKRAINE FÜR DIE ERMITTLUNG, VERFOLGUNG UND VERWALTUNG

- ist ein zentrales Exekutivorgan der Ukraine mit Sonderstatus, das die Gestaltung und Umsetzung der staatlichen Politik im Bereich der Identifizierung und Rückverfolgung von Vermögenswerten, die im Rahmen von Strafverfahren beschlagnahmt werden können, und/oder der Verwaltung von Vermögenswerten, die im Rahmen von Strafverfahren beschlagnahmt oder eingezogen wurden, oder im Falle der Anerkennung von ungerechtfertigten Vermögenswerten und deren Einziehung zugunsten des Staates gewährleistet





# VERTIEFTE FINANZERMITTLUNGEN



**!** Für die Durchführung einer finanziellen Untersuchung ist eine klare Zusammenarbeit der zuständigen staatlichen und strafverfolgenden Behörden von entscheidender Bedeutung.



Die nationale Zusammenarbeit zwischen den Strafverfolgungsbehörden und anderen Exekutivorganen bei der Bekämpfung von Finanzkriminalität sowie die Gewährleistung einer umfassenden, vollständigen und objektiven finanziellen Untersuchung stellen einen der Schlüsselaspekte dar.





***VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT!***

**Petrova Iryna, PhD, Associate Professorin  
Staatliche Steuer Universität der Ukraine  
Universitätska Str. 31  
08205 Irpin, Ukraine  
irynaanna1970@yahoo.com  
Tel.: +491758110625**

