**Критерии отнесения клиентов ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ»**

**к категории иностранных налогоплательщиков и способы получения информации в целях исполнения требований Федерального Закона от 28.06.2014 № 173-ФЗ.**

**Критерии отнесения клиентов – физических лиц к категории иностранных налогоплательщиков:**

1. Клиент – физическое лицо является гражданином США;

2. Клиент – физическое лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в США (например, карточка постоянного жителя США, «Green Card»);

3. Клиент – физическое лицо соответствует критериям долгосрочного пребывания в США, то есть клиент находился на территории США не менее срока, установленного законодательством США для признания данного клиента налогоплательщиком – налоговым резидентом США;

4. Клиент – физическое лицо отказывается от предоставления информации и/или документов, необходимых для отнесения к категории иностранных налогоплательщиков.

Клиент – физическое лицо не может быть отнесен ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» к категории клиента – иностранного налогоплательщика в том случае, если такой клиент является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).

**Критерии отнесения клиентов – юридических к категории иностранных налогоплательщиков**:

1. Страной регистрации / учреждения клиента – юридического лица является США;

2. Существенными собственниками клиента – юридического лица являются физические лица, которые признаются иностранными налогоплательщиками на основании критериев, изложенных в Критерии отнесения клиентов – физических лиц к категории иностранных налогоплательщиков;

3. Клиент – юридическое лицо отказывается от предоставления информации и/или документов, необходимых для отнесения к категории иностранных налогоплательщиков;

4. Клиент – юридическое лицо не может быть отнесен ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» к категории клиента – иностранного налогоплательщика в том случае, если такой клиент создан в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90% акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и / или гражданами Российской Федерации, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства – члена Таможенного союза, и которые не имеют одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государств-членов Таможенного союза) или вида на жительство в иностранном государстве.

Не относятся к категории клиента-иностранного налогоплательщика в соответствии с настоящими Критериями Российская Федерация, субъекты Российской Федерации: республики, края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа, а также городские, сельские поселения и другие муниципальные образования в лице органов государственной власти или органов местного самоуправления.

**Способы получения информации**

ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» проводит сбор информации, позволяющей выявить клиентов, относимых к иностранным налогоплательщикам, как определено в Федеральном законе от 28.06.2014 № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»:

- путем анкетирования, в том числе путем включения дополнительных вопросов в стандартные анкеты клиентов, используемые для идентификации в рамках процедур ПОД/ФТ и/или формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам (формы W-8, W-9).

 - Письменные и устные вопросы/запросы клиенту, уточняющие анкету или форму, и иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.