**УТВЕРЖДЕНО**

**Приказом Генерального директора**

**№2024-02.12-01-БД от 12.02.0224**

**КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ К КАТЕГОРИИ ИНОСТРАННЫХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ НИХ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ**

1. Настоящие Критерии отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков (далее – «**Регламент**») ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ» (далее – «**Компания**») составлены с целью отнесения клиента к категории – клиентов, являющихся иностранным налогоплательщиками в целях соблюдения требований Федерального закона 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 (далее - «**Закон**»).

Настоящий Регламент составлен с учетом положений Глав 20.1.-20.3 Налогового кодекса Российской Федерации и Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act), далее – «**ФАТКА**», Положением об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления указанной информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.06.2018 N 693), разъяснениями ФНС России, Банка России.

1. Критерии наличия иностранного налогового резидентства, применимые в отношении физических лиц:
   * 1. Клиент является гражданином иностранного государства;
     2. Клиент имеет разрешение на постоянное пребывание/проживание в иностранном государстве (вид на жительство, долгосрочная виза, карточка постоянного жителя, форма 1-551 «Green Card»);
     3. Клиент соответствует критерию «Существенное присутствие», то есть нахождение определенного кодичества времени в течение определенного периода в иностранном государстве.
     4. Местом рождения клиента является иностранное государство и клиентом не предоставлены документы, надлежащим образом подтверждающие отказ от иностранного гражданства или неполучение такого гражданства при рождении.
     5. Клиент не предоставил и (или) предоставил в неполном объеме надлежащим образом оформленные документы и (или) информацию, необходимые для проведения идентификации клиента в целях выявления среди клиентов-иностранных налогоплательщиков.
2. Критерии наличия иностранного налогового резидентства, применимые в отношении юридических лиц:
   * 1. Страной регистрации/учреждения юридического лица являются иностранное государство (при этом не применимы исключения, предусмотренные ФАТКА, а также за исключением редомицилированных в РФ организаций);
     2. У юридического лица имеются существенные собственники, являющиеся налогоплательщиками иностранного государства (за исключением граждан РФ, имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства — члена Таможенного союза ) и владеющие прямо и (или) косвенно более 10% акций (долей) данного юридического лица.
     3. Клиент не предоставил и (или) предоставил в неполном объеме надлежащим образом оформленные документы и (или) информацию, необходимые для проведения идентификации клиента в целях выявления среди клиентов иностранных налогоплательщиков (за исключением случая, если на официальном сайте налогового органа США в сети Интернет размещена информация о регистрации такого клиента в качестве участвующего финансового института (Participating foreign financial institute) и наличии у такого клиента действующего глобального идентификационного номера посредника (Global Intermediary Indentification Number, GIIN)).
3. Компания использует любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории Клиента - иностранного налогоплательщика, в том числе:
   * 1. Анкетирование клиента, направление ему письменных запросов;
     2. Заполнение клиентом формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к категории клиента - иностранного налогоплательщика (например, налоговых форм W-8/W-9, предусмотренных требованиями налогового законодательства США) и/или предоставление документов, подтверждающих/опровергающих статус иностранного налогоплательщика соответствующего государства (например, копии свидетельства об утрате гражданства США по форме DS 40834, письменное объяснение причины отказа от гражданства США или письменное объяснение причины неполучения гражданства США при рождении);
     3. Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в Едином государственном реестре юридических лиц, в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, размещенной на официальных сайтах государственных органов, в частности, на сайте налоговой службы США и т.д., а также информации, полученной при проведении идентификации клиента в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115- ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», информации, полученной в рамках договорных правоотношений с клиентом.
     4. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.
4. Запросы о предоставлении информации и документов в целях отнесения клиента к категории клиента-иностранного налогоплательщика могут предоставляться Компанией клиенту в устной и (или) письменной форме посредством направления по почте и (или) вручения подлинных документов на бумажном носителе, направления по факсу и (или) электронной почте, а также, если договором с клиентом предусмотрены иные способы обмена сообщениями, отличные от перечисленных, также соответствующими иными способами обмена сообщениями, предусмотренными договором.
5. Клиент обязуется предоставлять запрошенные информацию и документы в сроки, указанные в соответствующем запросе, которые не могут быть менее сроков, установленных Законом.
6. Клиент обязуется уведомлять Компании информацию и документы об изменении сведений, предоставленных в целях соблюдения Закона и Регламента, а также предоставлять документы, подтверждающие изменение соответствующих данных, незамедлительно, но не позднее 5 рабочих дней c даты соответствующих изменений.