**Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика**

Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика разработаны НКО "МКС" (ООО) в соответствии с требованиями Федерального закона 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" (далее по тексту - Федеральный закон  
№173-ФЗ) в целях определения перечня признаков, свидетельствующих о принадлежности клиентов к лицам, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее по тексту - Клиент - иностранный налогоплательщик), а также состава необходимой информации, позволяющей идентифицировать Клиента - иностранного налогоплательщика.

Критерии выявления и отнесения клиентов НКО "МКС" (ООО) - индивидуальных предпринимателей к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков:

* наличие гражданства иностранного государства;
* местом рождения или местом жительства является иностранное государство;
* наличие вида на жительство в иностранном государстве;
* наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
* выдача доверенности и/или предоставление права подписи лицу, имеющему адрес в иностранном государстве;
* наличие разрешения на долгосрочное пребывание в иностранном государстве.

Критерии выявления и отнесения клиентов - юридических лиц НКО "МКС" (ООО) к категории Клиентов - иностранных налогоплательщиков:

* регистрация на территории и в соответствии с законодательством иностранного государства;
* постоянное представительство на территории иностранного государства (место нахождения исполнительного органа, офиса, производства, в том числе наличие агента, действующего на основании договора и имеющего право вести деятельность к выгоде юридического лица);
* 10 и более процентов акций (долей) уставного капитала юридического лица, созданного в соответствии с законодательством Российской Федерации, прямо или косвенно контролируется иностранными налогоплательщиками или лицами, имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
* иные критерии, на основании которых иностранное государство определяет налоговое резидентство юридического лица.

Данные критерии не являются для НКО "МКС" (ООО) исчерпывающими. Наличие других критериев выявляется в процессе проведения анализа информации, полученной от клиента.

Соответствие клиента одному либо нескольким установленным критериям является основанием для направления клиенту письменного запроса о предоставлении либо информации, идентифицирующей клиента в качестве иностранного налогоплательщика, либо обоснованного опровержения факта распространения на клиента законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Вместе с запросом клиенту направляется форма согласия на передачу информации в иностранный налоговый орган, которое одновременно является согласием на передачу такой информации в Банк России, Федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный на осуществление функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и Федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Клиент обязан в срок не позднее 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня направления  
НКО "МКС" (ООО) запроса представить НКО "МКС" (ООО) мотивированный ответ с приложением подтверждающих документов, содержащий:

* либо информацию, идентифицирующую его в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика;
* либо письменное заверение о нераспространении на него юрисдикции иностранного государства.

В случае предоставления информации, идентифицирующей клиента в качестве Клиента - иностранного налогоплательщика, клиент представляет подписанное согласие на передачу информации в иностранный налоговый орган и следующие документы:

* документы, подтверждающие правовой статус клиента - юридического лица, либо юридического лица - учредителя по законодательству страны, на территории которой создано это юридическое лицо, в частности, документы, подтверждающие его государственную регистрацию;
* свидетельство о постановке на учет в иностранном налоговом органе;
* в отношении учредителей (участников) - физических лиц - паспорт иностранного гражданина, вид на жительство.

В случае непредоставления в НКО "МКС" (ООО) в установленный срок документов, необходимых для выполнения требований Федерального закона №173-ФЗ, НКО "МКС" (ООО) вправе принять решение об отказе от совершения операций по банковскому счету и/или расторгнуть в одностороннем порядке заключенный с клиентом договор банковского счета, предварительно уведомив Клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.