

УТВЕРЖДАЮ

**Приказ №9 от 28 августа 2014 г.
Генеральный директор
ООО «Кьюби Финанс»**

_____/Фролов В.Г.

**Критерии отнесения клиентов
Общества с ограниченной ответственностью
«Кьюби Финанс»
к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения
необходимой информации**

1. Настоящие Критерии отнесения клиентов Общества с ограниченной ответственностью «Кьюби Финанс» к категории клиента – иностранного налогоплательщика и способы получения необходимой информации (далее – Критерии) разработаны в соответствии с требованиями Федерального закона от 28.06.2014 г. № 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».
2. При анализе возможности отнесения клиентов к категории клиента – иностранного налогоплательщика Общество с ограниченной ответственностью «Кьюби Финанс» (далее - «Компания») использует следующие критерии:
 - 2.1. В отношении клиента – юридического лица:
 - 2.1.1. место регистрации в соответствии с иностранным законодательством;
 - 2.1.2. наличие контроля со стороны иностранных граждан и/или иностранных налоговых резидентов;
 - 2.1.3. наличие иных признаков иностранного налогоплательщика в системах и документах Компании.
 - 2.2. В отношении клиента – физического лица:
 - 2.2.1. наличие гражданства иностранного государства;
 - 2.2.2. наличие вида на жительство в иностранном государстве;
 - 2.2.3. наличие налогового резидентства в иностранном государстве;
 - 2.2.4. наличие иных признаков иностранного налогоплательщика в системах и документах Компании.
 - 2.3. Юридическое лицо не может быть отнесено к категории иностранных налогоплательщиков, если более 90 процентов акций (долей участия) в его уставном капитале 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), за исключением физических лиц, имеющих наряду с гражданством Российской Федерации гражданство иного государства (за исключением гражданства государства-члена Таможенного союза) или имеющих вид на жительство в иностранном государстве или проживающих постоянно (долгосрочно пребывающих) в иностранном государстве.

- 2.4. Физическое лицо (индивидуальный предприниматель) не относится к категории клиента-иностранного налогоплательщика в том случае, если физическое лицо (индивидуальный предприниматель) является гражданином Российской Федерации и не имеет одновременно с гражданством Российской Федерации второго гражданства в иностранном государстве (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза), вида на жительство в иностранном государстве (разрешения на постоянное пребывание в иностранном государстве).
3. Способы получения от клиентов – иностранных налогоплательщиков необходимой информации.
- 3.1. Компания имеет право использовать любые доступные ей на законных основаниях способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика, в том числе, такие как:
- 3.1.1. Письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
- 3.1.2. Заполнение клиентом анкеты и/или формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам (форма Анкеты физического лица (ИП) приведена в Приложении 1 к настоящим Критериям, форма Анкеты юридического лица приведена в приложении 2 к настоящим Критериям);
- 3.1.3. Анализ доступной информации о клиенте, в том числе информации, содержащейся в торговых реестрах иностранных государств, средствах массовой информации, коммерческих базах данных и т.д.;
- 3.1.4. Иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.
4. Данные Критерии подлежат изменению Компанией по предписанию Центрального банка Российской Федерации в установленные им сроки.