

## **Критерии отнесения клиентов Банка к категории иностранных налоговых резидентов, кроме США**

1. Критерии отнесения клиентов Банка — физических лиц, индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, к категории иностранных налоговых резидентов

- 1) идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;
- 2) адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве;
- 3) номер (номера) телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;
- 4) постоянное поручение на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве;
- 5) доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- 6) адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента);

2. К признакам принадлежности к иностранному государству клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, для юридических лиц (структур без образования юридического лица) относятся:

- 1) место инкорпорации (учреждения) в иностранном государстве;
- 2) адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;
- 3) адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве.