

## Признаки налогоплательщиков иностранных государств (кроме США) в целях CRS.

1. Критерии принадлежности к иностранному государству клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, для физических лиц:

- идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства:

- официальное подтверждение клиентом наличия у него, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, статуса иностранного налогоплательщика, как имеющего, так и не имеющего иностранное гражданство;
- клиент представил ИНН иностранного государства;

- адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве (клиент представил документы, подтверждающие его фактическое проживание в иностранном государстве, а также наличие в нём почтового адреса);

- номер (номера) телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации (в качестве дополнительной информации клиент представил только номер контактного телефона, зарегистрированного в иностранном государстве);

- наличие постоянного поручения на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве;

- доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве (представитель клиента по документам проживает в иностранном государстве);

- адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента).

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

- место инкорпорации (учреждения) иностранное государство;

- адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;

- адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве;

- пассивная нефинансовая организация, в отношении которой Банк должен определить налоговое резидентство лиц, прямо или косвенно контролирующих такую организацию.

Пассивная нефинансовая организация – организация или структура без образования юридического лица, не являющаяся организацией финансового рынка и не осуществляющая активную деятельность согласно признакам, указанным в Приложении 6\*, а также организация финансового рынка, зарегистрированная в иностранном государстве (территории), не включенном в перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией, размещенный на официальном сайте Федеральной налоговой службы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (Приложение 7)\*, основной доход которой происходит от инвестиций или торговли финансовыми активами и которая управляется иной организацией финансового рынка.

\* Приложения 6, 7 – Приложения к Правилам работы по соблюдению требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) и стандартов автоматического обмена налоговой информацией в финансовых целях (CRS) в Прио-Внешторгбанке (ПАО).