Приложение

к Приказу №б/н от 23.10.2014 г.

*«Об утверждении критериев отнесения*

*клиентов к категории «иностранный налогоплательщик»*

**Критерии отнесения клиентов к категории клиента**

 **«иностранный налогоплательщик».**

**1. По клиентам - физическим лицам:**

- Гражданин иностранного государства (наличие паспорта гражданина иностранного государства);

- Налоговое резидентство в иностранном государстве;

- Место рождения на территории иностранного государства;

- Адрес проживания, регистрации на территории иностранного государства;

- Почтовый адрес (электронный), зарегистрированный в иностранном государстве;

- Телефонный номер, зарегистрированный в иностранном государстве;

- Действующая доверенность на имя лица, проживающего на территории иностранного государства (в том числе имеющего почтовый адрес/ адрес регистрации/адрес «до востребования» в иностранном государстве);

- Вид на жительство в иностранном государстве;

**2. По клиентам - юридическим лицам:**

- Регистрация в иностранном государстве;

- Налоговое резидентство в иностранном государстве;

- Почтовый адрес в иностранном государстве (включая адрес «до востребования», электронный);

- Адрес местонахождения (фактический) в иностранном государстве;

- Телефонный номер в иностранном государстве;

- Действующая доверенность или право подписи, предоставленная лицу, проживающему на территории иностранного государства (в том числе имеющему почтовый адрес/адрес «до востребования» в иностранном государстве);

**Способы получения информации об отнесении клиентов к категории клиента – иностранный налогоплательщик.**

1. Анкетирование клиентов.
2. Мониторинг операций клиентов Компании.
3. Анализ имеющихся идентификационных сведений о клиентах/представителях/ бенефициарных владельцах на предмет выявления лиц, соответствующим критериям, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.