

Критерии отнесения клиентов к категории клиента - иностранного налогоплательщика и способы получения от них необходимой информации.

Для физического лица:

- наличие гражданства иностранного государства;
- постоянное проживание на территории иностранного государства (в т.ч. наличие вида на жительство);
- иностранный номер налогоплательщика;
- иные признаки иностранного налогоплательщика.

Для юридического лица:

- место регистрация в соответствии с иностранным законодательством;
- наличие контроля со стороны иностранных граждан и/или иностранных налоговых резидентов;
- иные признаки иностранного налогоплательщика.

Способы получения необходимой информации от клиентов – иностранных налогоплательщиков:

- письменные и устные вопросы/запросы клиенту;
- заполнение клиентом анкеты по установленной форме, подтверждающей/опровергающей возможность отнесения клиента к иностранным налогоплательщикам;
- анализ доступной информации о клиенте;
- иные способы, разумные и достаточные, соответствующие требованиям законодательства.