

КРИТЕРИИ

отнесения клиентов ПАО к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков

I. Критерии, применяемые ПАО РОСБАНК для отнесения потенциальных **клиентов—физических лиц / индивидуальных предпринимателей/ физических лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой**, к категории клиента - иностранного налогоплательщика:

1. Лицо является гражданином иностранного государства (предъявило документ, удостоверяющий личность, свидетельствующий о наличии у него гражданства иностранного государства).
2. Лицо имеет разрешение на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве.
3. Лицо соответствует критериям «долгосрочного пребывания в иностранном государстве», т.е. находилось на территории этого государства не менее срока, установленного законодательством иностранного государства для признания налогоплательщиком—резидентом иностранного государства.
4. Лицо было рождено на территории государства, законодательство которого содержит положение о получении его гражданства лицами по праву рождения («jus soli»).

Дополнительные критерии признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории клиента - иностранного налогоплательщика:

5. Лицо указывает свой адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве.
6. Лицо указывает телефонный номер в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации.
7. Лицо оставляет постоянно действующие платежные инструкции на счет или в адрес получателя в иностранном государстве.
8. Лицо оформляет доверенность на имя третьего лица с адресом в иностранном государстве.
9. Лицо предоставляет право подписи третьему лицу с адресом в иностранном государстве.
10. В качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в Банке и иной корреспонденции лицо указывает почтовый адрес с функциональным назначением «для передачи» или «до востребования» (или абонентский ящик).

II. Критерии, применяемые ПАО РОСБАНК для отнесения потенциальных **клиентов—юридических лиц** к категории клиента - иностранного налогоплательщика:

1. Юридическое лицо указывает в качестве страны своей регистрации / учреждения иностранное государство.
2. Юридическое лицо указывает в качестве страны своего налогового резидентства¹ иностранное государство.
3. Хотя бы один из акционеров, участников, конечных бенефициарных владельцев юридического лица, контролирующий не менее 10 процентов акций (долей) уставного капитала юридического лица, либо имеющий возможность иным образом контролировать это юридическое лицо, является иностранным налогоплательщиком.

Дополнительные признаки, которые могут свидетельствовать о принадлежности клиента к категории клиента - иностранного налогоплательщика:

4. Юридическое лицо указывает свой адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве.
5. Юридическое лицо указывает телефонный номер в иностранном государстве.
7. Юридическое лицо оставляет постоянно действующие платежные инструкции на счет или в адрес получателя в иностранном государстве.
8. Юридическое лицо оформляет доверенность на имя третьего лица с адресом в иностранном государстве;
9. Юридическое лицо предоставляет право подписи третьему лицу с адресом в иностранном государстве;
10. В качестве единственного адреса для направления выписок по счетам, открытым в Банке и иной корреспонденции юридическое лицо указывает почтовый адрес с функциональным назначением «для передачи» или «до востребования» (или абонентский ящик).

¹ Страна налогового резидентства – государство, в соответствии с законодательством которого юридическое лицо имеет обязанность по уплате налогов в бюджет указанного государства

СПОСОБЫ

получения от клиентов ПАО РОСБАНК необходимой информации в целях установления их относимости к категории клиентов - иностранных налогоплательщиков

ПАО РОСБАНК осуществляет сбор информации, позволяющей выявить клиентов – иностранных налогоплательщиков, следующими способами:

- анкетирование;
- письменные и (или) устные запросы дополнительных документов (сведений);
- иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.