Общие критерии отнесения клиентов к категории клиентов — иностранных налогоплательщиков и способы получения от них необходимой информации

Приложение 1 к приказу ОАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК» от 15.07.2014 № 934

1 Общими критериями отнесения клиентов к категории клиентов – иностранных налогоплательщиков могут являться следующие:

- для клиентов — физических лиц:
  - наличие гражданства иностранного государства;
  - постоянное проживание на территории иностранного государства, позволяющее признавать лицо налоговым резидентом данного иностранного государства (вид на жительство в иностранном государстве);
  - иные критерии, вытекающие из особенностей законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов;
- для клиентов — юридических лиц:
  - регистрация / учреждение на территории иностранного государства;
  - более 10 процентов акций (долей) уставного капитала юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, прямо или косвенно контролируется физическими лицами, являющимися иностранными налогоплательщиками;
  - иные критерии, вытекающие из особенностей законодательства иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

2 Сведения (документы), необходимые для подтверждения / опровержения статуса лица — иностранного налогоплательщика, могут быть получены Банком любым обоснованным и доступным способом, в том числе в рамках реализации локальных процессов при выполнении требований иных законодательных актов Российской Федерации.