

***Признаки принадлежности к иностранному государству для целей определения
налогового резидентства клиента, его выгодоприобретателей или лица,
прямо или косвенно его контролирующего***

К признакам принадлежности к иностранному государству клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего, для целей автоматического обмена финансовой информацией и способам получения от них необходимой информации относятся следующие.

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

- а) идентификация соответствующего лица как налогового резидента иностранного государства;
- б) адрес места фактического проживания или почтовый адрес в иностранном государстве;
- в) номер (номера) телефона в иностранном государстве при отсутствии номера телефона в Российской Федерации;
- г) постоянное поручение на перечисление средств (за исключением банковского вклада) на счет или адрес в иностранном государстве;
- д) доверенность или право подписи, предоставленные лицу, проживающему в иностранном государстве;
- е) адрес до востребования в иностранной юрисдикции (в отсутствии иного адреса в отношении данного клиента, выгодоприобретателя или лиц, прямо или косвенно контролирующих клиента).

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

- а) место инкорпорации (учреждения) иностранное государство;
- б) адрес (в том числе адрес головного офиса, адрес органа управления или управляющей структуры) в иностранном государстве;
- в) адрес лица, исполняющего функции по управлению структурой без образования юридического лица, в иностранном государстве.

К пассивным доходам относятся:

- 1) дивиденды;
- 2) процентный доход;
- 3) доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества;
- 4) доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;
- 5) аннуитеты;
- 6) доходы от операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами (за исключением доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности);
- 7) доходы от операций с иностранной валютой (положительные или отрицательные курсовые разницы);
- 8) доходы, полученные в рамках договора добровольного страхования жизни.