

**Признаки (критерии) принадлежности к иностранному государству
для целей определения налогового резидентства клиента,
его выгодоприобретателя или лица,
прямо или косвенно его контролирующего**

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.