

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ КЛИЕНТОВ АО «ПЕРВОУРАЛЬСКБАНК» К КАТЕГОРИИ КЛИЕНТА – ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И СПОСОБЫ ПОЛУЧЕНИЯ ОТ НИХ НЕОБХОДИМОЙ ИНФОРМАЦИИ

Банк принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди лиц, заключающих (заключивших) с Банком договор, предусматривающий оказание финансовых услуг (далее - Клиент), на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов (далее - клиент - иностранный налогоплательщик).

В качестве клиентов - иностранных налогоплательщиков в целях исполнения настоящего положения признаются:

- физическое лицо - гражданин Российской Федерации, имеющий одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства - члена Таможенного союза);
- физическое лицо - гражданин Российской Федерации, имеющий вид на жительство в иностранном государстве;
- физическое лицо – гражданин иностранного государства (за исключением государства – члена Таможенного союза);
- юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 и более процентов акций (долей) уставного капитала которого прямо или косвенно контролируются иностранными гражданами или лицами, имеющими одновременно с гражданством РФ гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза).

Определение возможности отнесения Клиента к категории клиента – иностранного налогоплательщика осуществляется сотрудником подразделения Банка, обслуживающим Клиента, на основании сведений, указанных в анкете.

При наличии сведений, позволяющих отнести клиента к категории клиента – иностранного налогоплательщика, сотрудник запрашивает у клиента – иностранного налогоплательщика согласие (отказ от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган и документы, позволяющие подтвердить или опровергнуть указанный факт.

К таким документам относятся:

- для физических лиц и индивидуальных предпринимателей: паспорт иностранного гражданина, вид на жительство;
- для юридических лиц: документы, подтверждающие правовой статус клиента - юридического лица, либо юридического лица – учредителя по законодательству страны, на территории которой создано это юридическое лицо, в частности, документы, подтверждающие его государственную регистрацию, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе либо документ, выдаваемый налоговым органом в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в целях открытия банковского счета, а также указанные выше документы в отношении учредителей – физических лиц.

В случае непредставления клиентом - иностранным налогоплательщиком в течение пятнадцати рабочих дней со дня направления запроса информации и согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Банк вправе отказать клиенту – иностранному налогоплательщику в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

Запросы, уведомления, иные документы направляются клиенту – иностранному налогоплательщику заказным письмом с уведомлением по последнему известному адресу указанного лица либо вручаются данному лицу лично под подпись.