

1. Основания и критерии отнесения клиентов к категории иностранных налогоплательщиков и способы получения от них необходимой информации.

1.1. Основаниями для признания клиента иностранным налогоплательщиком могут являться:

1.1.1. Сообщение лица, заключившего договор страхования, или лица, имеющего намерение заключить договор страхования, о том, что оно является иностранным налогоплательщиком, документально подтвержденное в соответствии с законодательством страны, налогоплательщиком которой лицо является.

1.1.2. Сообщение налоговой службы иной страны о том, что лицо является налогоплательщиком этой страны, документально подтвержденное в соответствии с законодательством этой страны.

1.2. Способы получения необходимой информации являются интервьюирование клиентов, анкетирование клиентов, направление письменных запросов клиентам и иным лицам, обработка информации, полученной от клиентов, обработка информации, полученной из внешних источников, в том числе от иностранных налоговых органов.

1.3. Критериями отнесения клиентов - физических лиц к категории иностранных налогоплательщиков могут являться:

1.3.1. наличие иностранного гражданства (включая второе гражданство);

1.3.2. наличие вида на жительство в иной стране;

1.3.3. статус иностранного налогового резидента;

1.3.4. иные признаки иностранного налогоплательщика, определенные в соответствии с законодательством иной страны.

1.4. Критериями отнесения клиентов – юридических лиц к категории иностранных налогоплательщиков могут являться:

1.4.1. иностранная регистрация юридического лица;

1.4.2. наличие у клиента – юридического лица бенефициарного владельца – иностранного налогового резидента – физического лица или иностранного юридического лица или иностранной структуры без образования юридического лица;

1.4.3. иные признаки иностранного налогоплательщика, определенные в соответствии с законодательством иной страны.