*Информация о соблюдении КИТ Финанс (АО), далее – Компания, требований главы 20.1 Налогового кодекса и Постановления Правительства Российской Федерации от 16 июня 2018 №693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий) с целью соответствия «Единому стандарту по обмену налоговой информацией» (Common Reporting Standard, или CRS).*

*CRS - cтандарт по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах, разработанный ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития), направлен на предотвращение глобального уклонения от уплаты налогов с использованием офшорных юрисдикций и обеспечения прозрачности информации.*

*Для целей CRS Компания должна установить, «налоговым резидентом» какой страны является Клиент, и сообщить полученную информацию в налоговые органы по месту регистрации Компании. В свою очередь, налоговые органы могут передать такую информацию в налоговые орган страны, налоговым резидентом которой является Клиент.*

*Компания запрашивает данные, перечень которых содержится в Анкете клиента с целью определения клиента, являющемся налоговым резидентом иностранного государства, в том числе (далее Сведения):*

*а) в отношении клиента, который является физическим лицом:*

*фамилия, имя и отчество (при наличии);*

*дата и место рождения;*

*адрес места жительства (регистрации) или места пребывания;*

*государство (территория) налогового резидентства;*

*иностранный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент. Для целей настоящего Положения термин "иностранный идентификационный номер налогоплательщика" включает в себя также код клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, в иностранном государстве (на территории) его регистрации (инкорпорации);*

*б) в отношении клиента, который является юридическим лицом либо структурой без образования юридического лица:*

*наименование;*

*адрес в стране регистрации;*

*государство (территория) налогового резидентства юридического лица;*

*иностранный идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранным государством (территорией), налоговым резидентом которого является клиент.*

*В случае если юридическое лицо (структура без образования юридического лица) не является налоговым резидентом ни одного иностранного государства (территории такое лицо считается налоговым резидентом иностранного государства (территории), в котором расположены его органы или структуры управления;*

*При наличии у юридического лица (структуры без образования юридического лица) признаков пассивной нефинансовой организации Компания запрашивает информацию о налоговом резидентстве лиц, прямо или косвенно контролирующих юридическое лицо (структуру без образования юридического лица).*

*В случае если клиент действует в интересах третьего лица – выгодоприобретателя, вышеуказанная информация запрашивается в отношении выгодоприобретателя, а если такой выгодоприобретатель является пассивной нефинансовой организацией, - в отношении лиц, прямо или косвенно его контролирующих.*

*В случае непредставления клиентом верной информации о налоговом резидентстве Компания вправе расторгнуть договор в одностороннем порядке.*

*Признаками принадлежности к иностранному государству для целей определения налогового резиденства клиента, его выгодоприобретателя или лица, прямо или косвенно его контролирующего:*

1. *Для физических лиц:*

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. 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.