

Резидент офшорной зоны

1.1. Для целей настоящего Указания к резидентам офшорных зон относятся:

физическое лицо, имеющее постоянное место жительства на территории иностранного государства, предоставляющего льготный налоговый режим и (или) не предусматривающего раскрытие и предоставление информации при проведении финансовых операций (далее - офшорная зона), в том числе временно находящееся за пределами офшорной зоны;

юридическое лицо, учрежденное на территории офшорной зоны;

обособленное подразделение юридического лица, расположенное на территории офшорной зоны, не имеющее статуса юридического лица;

находящийся за пределами офшорной зоны филиал или представительство резидента офшорной зоны

Источник: Указание Банка России от 22.06.2005 № 1584-У "О формировании и размере резерва на возможные потери под операции кредитных организаций с резидентами офшорных зон" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.07.2005 № 6799)

Источник: <https://alexeyborisov.ru/enc/31609/>