

Утверждено

Решением Совета директоров

ООО УК «Джи Ай Си Эм»

Протокол № 10/21«24» декабря 2021г.

ПОЛОЖЕНИЕ

о критерии отнесения клиента (контрагента)

Общества с ограниченной ответственностью

Управляющая компания «Джи Ай Си Эм»

**к категории иностранных налогоплательщиков и способы получения информации в
целях исполнения требований Федерального Закона
от 28.06.2014 № 173-ФЗ**

Москва 2021 год

1. Основные понятия и определения

Федеральный закон - Федеральный закон от 28.06.2014 № 173-ФЗ "Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации".

Общество – Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм».

Клиент- физическое или юридическое лицо, иностранная структура без образования юридического лица, заключающее (заключившее) с Обществом договор, предусматривающий оказание финансовых услуг.

Иностранные налогоплательщики – физическое или юридическое лицо, иностранная структура без образования юридического лица, на которых распространяется законодательство иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет юридическим лицом или оказывают существенное влияние на принятие им решений.

Организация финансового рынка- кредитная организация, страховщик, осуществляющий деятельность по добровольному страхованию жизни, профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий брокерскую деятельность, и (или) деятельность по управлению ценными бумагами, и (или) депозитарную деятельность, негосударственный пенсионный фонд, акционерный инвестиционный фонд, управляющая компания паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, клиринговая организация.

2. Общие положения

2.1 Общество принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди Клиентов Клиентов-иностранных налогоплательщиков.

2.2 Критерии отнесения Клиентов к категориям Клиентов-иностранных налогоплательщиков разработаны в соответствии с требованиями Федерального закона, а также Закона США от 18.03.2010г. «О налогообложении иностранных счетов» («Foreign Account Tax Compliance Act»).

2.3 Общество вправе осуществлять передачу иностранному налоговому органу и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее – иностранный налоговый орган),

информацию только при получении от Клиента-иностранного налогоплательщика согласия, на передачу информации в налоговый орган.

2.4 Если иное не установлено федеральными законами, не подлежит сбору и передаче предусмотренная Федеральным законом информация о Клиентах:

1) Физических лицах – гражданах Российской Федерации, за исключением физических лиц:

а) имеющих одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство иностранного государства (за исключением гражданства государства – члена Таможенного союза)

б) имеющих вид на жительство в иностранном государстве

2) юридических лицах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, более 90 процентов акций (долей) уставного капитала которых прямо или косвенно контролируются Российской Федерацией и(или) гражданами Российской Федерации, в том числе имеющими одновременно с гражданством Российской Федерации гражданство государства -члена Таможенного союза (за исключением физических лиц, указанных в пп. «а» и «б» пп.1п.2.4 настоящего Положения).

2.5 В случае, если у Общества имеются обоснованное, документально подтверждённое предположение, что Клиент относится к категории Клиентов-иностранных налогоплательщиков, но при этом он не предоставил информацию, позволяющую подтвердить указанное предположение или опровергнуть, а также в случае непредоставления Клиентом-иностранном налогоплательщиком в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса Обществу согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган, Общество вправе принять решение об отказе от совершения операций, осуществляемых в пользу или по поручению указанного Клиента по договору, предусматривающему оказание финансовых услуг, и (или) расторгнуть в одностороннем порядке договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив Клиента о принятом решении не позднее дня, следующего за днем принятия решения.

3. Порядок выявления Клиентов-иностранных налогоплательщиков

3.1 В целях отнесения Клиента - физического лица к категории Клиента-иностранного налогоплательщика Общество выявляет наличие критериев, перечисленных в Приложении №1, в информации и документах, представленных Клиентом.

3.2 При выявлении одного из перечисленных критериев Общество запрашивает у Клиента-физического лица форму самосертификации (приложение №3).

- 3.3 В случае если Клиент-физическое лицо является налогоплательщиком иностранного государства, то он обязан предоставить Обществу документы, подтверждающие статус иностранного налогоплательщика, а также предоставить согласие о направлении информации в Налоговую службу США (Приложение №6).
- 3.4 В случае если Клиент -физическое лицо не является налогоплательщиком иностранного государства, то он обязан предоставить Обществу документы и(или) информацию, подтверждающие отсутствие статуса иностранного налогоплательщика.
- 3.5 В целях отнесения Клиента – юридического лица к категории Клиента-иностранного налогоплательщика Общество выявляет наличие критериев, перечисленных в Приложении №2, в информации и документах, представленных Клиентом, а также запрашивает форму самосертификации (Приложение №4 или 5) вне зависимости от наличия или отсутствия критериев, перечисленных в Приложении №2.
- 3.6 В случае если клиент-юридическое лицо является налогоплательщиком иностранного государства, то он обязан предоставить Обществу документы и(или) информацию, подтверждающие статус иностранного налогоплательщика, а также предоставить согласие о направлении информации в Налоговую службу США (Приложение №6)
- 3.7 случае если клиент-юридическое лицо не является налогоплательщиком иностранного государства, но имеет хотя бы один из критериев, перечисленных в Приложении №2, то он обязан предоставить Обществу документы и (или) информацию, подтверждающие отсутствие статуса иностранного налогоплательщика.
- 3.8 Срок для предоставления Клиентом документов и информации, идентифицирующей его в качестве Клиента-иностранного налогоплательщика, а также согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган не может быть менее 15 рабочих дней со дня направления Клиенту соответствующего запроса.
- 3.9 В случае непредоставления Клиентом, в отношении которого у Общества имеется обоснованное, документально подтвержденное предположение, что Клиент относится к категории Клиентов-иностраных налогоплательщиков, информации и документов, необходимых для его идентификации в качестве Клиента-иностранного налогоплательщика, и (или) в случае непредоставления Клиентом-иностраным налогоплательщиком в течение 15 рабочих дней со дня направления запроса Обществом согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Общество вправе отказать Клиенту в заключении договора, предусматривающего оказание финансовых услуг.

- 3.10 В случае непредоставления Клиентом-иностранным налогоплательщиком в течение 15 рабочих дней после дня принятия решения об отказе от совершения операции информации, необходимой для его идентификации в качестве Клиента-иностранного налогоплательщика, и(или) в случае непредоставления Клиентом-иностранным налогоплательщиком согласия (отказа от предоставления согласия) на передачу информации в иностранный налоговый орган Общество вправе расторгнуть заключенный с ним договор, предусматривающий оказание финансовых услуг, уведомив об этом Клиента-иностранного налогоплательщика не ранее чем за 30 рабочих дней до дня расторжения соответствующего договора.
- 3.11 Взаимодействие с Клиентом осуществляется посредством направления писем, запросов, иной информации на бумажном носителе за подписью уполномоченного представителя Общества, а также иными способами, обусловленными договором с Клиентом.
- 3.12 Информация в соответствии с пунктами 3.2 и 3.5 настоящего Положения запрашивается у Клиента до его приема на обслуживание. В случае изменения данных Клиент обязан незамедлительно, но не позднее 5 рабочих дней уведомить об этом Общество и направить обновленную форму самосертификации.

4.Заключительные положения.

- 4.1 Критерии отнесения Клиента к категории Клиента-иностранного налогоплательщика подлежат размещению на официальном сайте Организации по адресу <https://gicmuk.ru> не позднее 15 календарных дней после их утверждения.

Критерии отнесения Клиента-физического лица к категории Клиента-иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США)

1. Наличие гражданства США;
2. Наличие разрешения на постоянное пребывание (вид на жительство) в иностранном государстве (например, карточка постоянного жителя США (форма I-551 (Green Card));
3. Физическое лицо находилось на территории США не менее 31 дня в течение текущего календарного года и не менее 183 дней в течение 3 лет, включая текущий год и два непосредственно предшествующих года. При этом сумма дней, в течение которых физическое лицо присутствовало на территории США в текущем году, а также двух предшествующих лет, умножается на установленный коэффициент: – коэффициент для текущего года равен 1 (учитываются все дни, проведенные в США в текущем году); – коэффициент предшествующего года равен 1/3 и коэффициент позапрошлого года 1/6. Налоговыми резидентами США не признаются учителя, студенты, стажеры, временно присутствовавшие на территории США на основании виз F, J, M или Q.
4. Наличие дополнительных признаков, на основании которых можно сделать вывод о потенциальном отнесении клиента – физического лица к категории иностранного налогоплательщика:
 - Документ, удостоверяющий, что клиент является налоговым резидентом или гражданином США (паспорт);
 - Место рождения на территории США;
 - Адрес проживания/почтовый адрес на территории США;
 - Телефонный номер зарегистрирован в США (начинается на +1);
 - Долгосрочное платежное поручение на перевод средств в США;
 - Доверенность или право подписи предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США.

Критерии отнесения Клиента – юридического лица к категории Клиента-иностранного налогоплательщика (налогоплательщика США).

1. Юридическое лицо зарегистрировано/учреждено на территории США и при этом такое юридическое лицо не относится к лицам, исключенным из состава специально указанных налоговых резидентов США:
 - Американская корпорация, акции, которых регулярно котируются на одной или более организованной бирже ценных бумаг;
 - Американская компания или корпорация, которая входит в расширенную аффилированную группу компании и/или корпорации, указанной в предыдущем пункте;
 - Американская организация, освобожденная от налогообложения согласно секции 501 (a), а также пенсионные фонды, определение которых установлено секцией 7701(a)(37) Налогового кодекса США;
 - Государственное учреждение или агентство США и его дочерние организации;
 - Любой штат США, Округ Колумбия, подконтрольные США территории (Американское Самоа, Территория Гуам, Северные Марианские о-ва, Пуэрто Рико, Американские Виргинские о-ва), их любое политическое отделение данных или любое агентство или другое образование, которое ими создано или полностью им принадлежит;
 - Американский банк в соответствии с определением секции 581 Налогового Кодекса США (банковские и трастовые организации, существенную часть бизнеса которых составляет прием депозитов, выдача кредитов или предоставление фидуциарных услуг и которые имеют соответствующую лицензию);
 - Американский инвестиционный фонд недвижимости, определенный в соответствии с секцией 856 Налогового Кодекса США;
 - Американская регулируемая инвестиционная компания, соответствующая определению секции 851 Налогового Кодекса США или любая компания, зарегистрированная в Комиссии по ценным бумагам и биржам;
 - Американский инвестиционный фонд (common trust fund) в соответствии с определением, содержащимся в секции 584 Налогового Кодекса США;
 - Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 664 (с) Налогового Кодекса США (положение данной секции касается трастов, созданных для благотворительных целей);
 - Американский дилер ценными бумагами, товарами биржевой торговли, или деривативами (включая такие инструменты как фьючерсы, форварды X опционы), который зарегистрирован в качестве дилера в соответствии с требованиями законодательства США; – Американский брокер, имеющий соответствующую лицензию;
 - Американский траст, освобожденный от налогообложения согласно секции 403(b) Налогового Кодекса США (трасты, созданные для сотрудников организации, удовлетворяющие определенным критериям) и секции 457 (g) Налогового Кодекса

- США (трасты, созданные для выплаты компенсаций сотрудникам государственных организаций США).
2. Наличие у юридического лица, являющегося пассивной нефинансовой организацией, место инкорпорации (учреждения) которой находится за пределами США, лиц которым прямо или косвенно принадлежит более 10% акций (долей) уставного капитала. При этом контролирующими лицами могут являться:
 - Физические лица, которые признаны налогоплательщиками США на основании критериев отнесения физического лица к категории иностранного налогоплательщика;
 - Юридические лица, которые зарегистрированы/учреждены на территории США и которые не относятся к категории юридических лиц, исключенных из состава специальных указанных налоговых резидентов США.
 3. Наличие дополнительных признаков, на основании которых можно сделать вывод о потенциальном отнесении клиента – юридического лица к категории иностранного налогоплательщика. В частности, такими признаками являются:
 - Почтовый адрес в США;
 - Телефонный номер США;
 - Наличие постоянно действующего поручения о переводе средств на счет в США;
 - Доверенность или право подписи предоставленное физическому лицу, проживающему на территории США;
 - В качестве единственного адреса для направления выписок по счетам данного лица указано «для передачи» или «до востребования».

Способы получения информации для целей отнесения клиентов ООО УК «Джи Ай Си Эм» к категории клиента – иностранного налогоплательщика

Общество может использовать следующие способы получения информации для целей отнесения клиента к категории иностранного налогоплательщика:

- Заполнение клиентом анкеты и/или формы, подтверждающей/опровергающей возможность его отнесения к иностранным налогоплательщикам, размещенным на сайте Налоговой службы США (IRS) или русифицированных аналогов таких форм, предлагаемых для заполнения Обществом;
- Письменные и устные вопросы/запросы клиенту, уточняющие анкету или форму, и иные способы, разумные и достаточные в соответствующей ситуации.

ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ КЛИЕНТА-ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

Фамилия, имя, отчество:			
1	Являетесь ли Вы гражданином США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
2	Являются ли США местом Вашего рождения?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
3	Являются ли США местом Вашего жительства?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
4	Имеется ли у Вас вид на жительство (green card) в США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
5	Выдавались ли доверенность и/или предоставлялось ли право подписи лицу, имеющему адрес в США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
6	Имеется ли у Вас почтовый адрес, в том числе адрес арендованного почтового ящика, в США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
7	Имеется ли у Вас номер телефона в США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
8	Являетесь ли Вы налогоплательщиком в США?	<input type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ
Обоснование отсутствия статуса налогоплательщика США (если «ДА» в вопросах 1-7):			

Настоящим заверяю и гарантирую, что представленная в Общество информация является актуальной и достоверной. В случае изменения представленных сведений обязуюсь незамедлительно, но не позднее 5 рабочих дней с даты изменений, сообщить об этом в Общество и представить подтверждающие документы.

Настоящим предоставляю Обществу с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Джи Ай Си Эм» (Общество), в целях соблюдения требований FATCA свое согласие на обработку персональных данных, включающих в себя сведения и информацию о фамилии, имени, отчестве, дате и месте рождения, гражданстве, документе, удостоверяющем личность, идентификационном номере налогоплательщика, адресе места жительства (регистрации, пребывания), номере телефона, а также иные сведения, указанные в настоящем вопроснике, включая сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение персональных данных с использованием средств автоматизации или без использования таких средств и передачу (распространение, предоставление, доступ) данных сведений иностранному налоговому органу, включая IRS (Налоговую Службу США) и или иностранным налоговым агентам, а также свое согласие на передачу указанным лицам сведений об операциях, сделках, счетах, вкладах.

Дата _____

Подпись _____

**ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ КЛИЕНТА-ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА
(НЕ ЯВЛЯЮЩЕГОСЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ФИНАНСОВОГО РЫНКА)**

Полное и (если имеется) сокращенное наименование (наименование на иностранном языке (если имеется)) :		
Организационно-правовая форма:		
1	Имеются ли адрес регистрации, местонахождения или почтовый адрес в США?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
2	Имеется ли номер телефона в США?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
3	Являются ли США страной регистрации организации?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
4	Имеется ли у организации представитель с адресом в США?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
5	Выдавались ли доверенности и/или предоставлялось ли право подписи лицу, имеющему адрес в США?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
6	Являются ли граждане США Бенефициарными владельцами юридического лица?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
7	Является ли организация налогоплательщиком США?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
Обоснование отсутствия статуса налогоплательщика США (если «ДА» в вопросах 1-6):		

Настоящим заверяю и гарантирую, что представленная в Общество информация является актуальной и достоверной. В случае изменения представленных сведений обязуюсь незамедлительно, но не позднее 5 рабочих дней с даты изменений, сообщить об этом в Общество и представить подтверждающие документы.

Настоящим предоставляю Обществу с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Джи Ай Си Эм» (Общество), в целях соблюдения требований FATCA свое согласие на обработку персональных данных, включающих в себя сведения и информацию о фамилии, имени, отчестве, дате и месте рождения, гражданстве, документе, удостоверяющем личность, идентификационном номере налогоплательщика, адресе места жительства (регистрации, пребывания), номере телефона, а также иные сведения, указанные в настоящем вопроснике, включая сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение персональных данных с использованием средств автоматизации или без использования таких средств и передачу (распространение, предоставление, доступ) данных сведений иностранному налоговому органу, включая IRS (Налоговую Службу США) и или иностранным налоговым агентам, а также свое согласие на передачу указанным лицам сведений об операциях, сделках, счетах, вкладах.

ДАТА _____

ФИО, должность, подпись _____

**ФОРМА САМОСЕРТИФИКАЦИИ КЛИЕНТА-ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА
(ЯВЛЯЮЩЕГОСЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ФИНАНСОВОГО РЫНКА)**

Полное и (если имеется) сокращенное наименование (наименование на иностранном языке (если имеется)) :		
Организационно-правовая форма:		
1	Имеются ли адрес регистрации, местонахождения или почтовый адрес в США?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
2	Имеется ли номер телефона в США?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
3	Являются ли США страной регистрации организации?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
4	Имеется ли у организации представитель с адресом в США?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
5	Выдавались ли доверенности и/или предоставлялось ли право подписи лицу, имеющему адрес в США?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
6	Являются ли граждане США Бенефициарными владельцами юридического лица?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
7	Является ли организация налогоплательщиком США?	<input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ
Обоснование отсутствия статуса налогоплательщика США (если «ДА» в вопросах 1-6):		
8	Статус, полученный при регистрации на портале Налоговой службы США (IRS)	
9	КОД GIIN	
Обоснование отсутствия статуса и GIIN		

Настоящим заверяю и гарантирую, что представленная в Общество информация является актуальной и достоверной. В случае изменения представленных сведений обязуюсь незамедлительно, но не позднее 5 рабочих дней с даты изменений, сообщить об этом в Общество и представить подтверждающие документы.

Настоящим предоставляю Обществу с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Джси Ай Си Эм» (Общество), в целях соблюдения требований FATCA свое согласие на обработку персональных данных, включающих в себя сведения и информацию о фамилии, имени, отчестве, дате и месте рождения, гражданстве, документе, удостоверяющем личность, идентификационном номере налогоплательщика, адресе места жительства (регистрации, пребывания), номере телефона, а также иные сведения, указанные в настоящем вопроснике, включая сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение персональных данных с использованием средств автоматизации или без использования таких средств и передачу (распространение, предоставление, доступ) данных сведений иностранному налоговому органу, включая IRS (Налоговую Службу США) и или иностранным налоговым агентам, а также свое согласие на передачу указанным лицам сведений об операциях, сделках, счетах, вкладах.

ДАТА _____

ФИО, должность, подпись _____

**СОГЛАСИЕ ОРГАНИЗАЦИИ-ИНОСТРАННОГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НА
ПЕРЕДАЧУ ИНФОРМАЦИИ В ИНОСТРАННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН**

Я, _____ (Ука
зывается данные для юридических лиц: должность, ФИО, основания полномочий,
паспортные данные, полное наименование организации, ИНН(TIN), Регистрационный
номер), адрес регистрации и местонахождения, для физических лиц- ФИО, паспортные
данные, место регистрации, ИНН)

Заполнив и подписав настоящее Соглашение на передачу информации в иностранный
налоговый орган и (или) иностранным налоговым агентам, уполномоченным иностранным
налоговым органом на удержание иностранных налогов и сборов (далее -иностраннный
налоговый орган), (далее -Согласие), понимаю и соглашаемся с тем, что:

1. Информация, изложенная в настоящем Соглашении и представленная Обществу с
ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм» (далее -
Общество), является полной, точной и достоверной во всех отношениях на
нижеуказанную дату. Предоставление ложной и вводящей в заблуждение
информации, а также в случае не предоставления либо отзыва настоящего Соглашения,
Общество вправе принять решение об отказе в совершении операции, и (или)
расторгнуть в одностороннем порядке договор(ы), предусматривающий(ие)
оказание финансовых услуг, уведомив о принятом решении не позднее дня,
следующего за днем принятия решения.
2. Настоящее согласие является одновременно согласием на передачу информации
(включая персональные данные):
 - в Центральный Банк РФ, федеральный орган исполнительно власти,
уполномоченный на осуществление функций по противодействию легализации
(отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования
терроризма, и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по
контролю и надзору в области налогов и сборов (далее-уполномоченные
органы);
 - в иностранный налоговый орган и(или) иностранным налоговым агентам,
уполномоченным иностранным налоговым органом на удержание иностранных
налогов и сборов.
3. Настоящее согласие выражено в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014
N 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными
гражданами и юридическими лицами, о внесении изменений в Кодекс Российской
Федерации об административных правонарушениях и признании утратившими силу
отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Я _____ выражаю свое согласие на осуществление
Обществом трансграничной передачи моих персональных данных, в том числе на
территории иностранных государств, не обеспечивающих адекватной защиты прав
субъектов персональных данных в соответствии с требованиями Федерального закона
от 27.07.2006г. №152-ФЗ «О персональных данных», а также законодательства
иностранного государства о налогообложении иностранных счетов.

ДАТА

ПОДПИСЬ

Пронумеровано, прошито и
скреплено печатью на 12
Листах листах

