

## Tüzel Kişiler İçin CRS Kendi Kendine Sertifikasyon Formu

### Talimatlar

#### **Formu doldurmadan önce lütfen bu talimatları dikkatlice okuyun.**

Ortak Bildirim Standardı'nı (CRS) benimseyen ülkelerde bulunan Citi ofislerinin bir hesap sahibinin vergi mükellefiği durumu hakkındaki belirli bilgileri toplaması gerekir. Citi'nin bu formda sağlanan belirli bilgileri ve finansal hesabınız (hesaplarınız) ile ilişkili diğer finansal bilgileri, hesabınızın korunduğu ülkenin vergi yetkililerine yasal olarak bildirmesi gerekebileceğini lütfen unutmayın. Dolayısıyla bir istisnanın geçerli olmadığı sürece yerel vergi yetkilileri, vergi mükellefi olduğunuz ülkedeki veya ülkelerdeki vergi yetkilileri ile bildirilen bilgileri paylaşabilirler.

**Bir tüzel kişi Hesap Sahibi'ni temsil etmeniz durumunda lütfen bu formu doldurun. Bu formu bir birey, tek bir mülk sahibi ya da bir miras müteveffası olan Hesap Sahibi için kullanmayın. Bunun yerine Bireyler için CRS Kendi Kendine Sertifikasyon Formu'nu kullanın.**

Bir Hesap Sahibi olan her bir tüzel kişi için ayrı bir form gerekir. CRS amacıyla "Hesap Sahibi" terimi, Citi'de korunan Finansal BİR Hesabın sahibi olarak listelenen ya da tanımlanan yasal bir tüzel kişi anlamına gelir. Bu, söz konusu tüzel kişinin vergi amaçlarıyla ekstra satış tüzel kişisi olup olmadığından bağımsızdır. Bu nedenle örneğin bir tröstün finansal hesabın sahibi olarak listelenmesi durumunda vekil, ferîğ, mülkünü vasiyetle bırakan kişi ya da hak sahibinden ziyade Hesap Sahibi trösttür. Benzer şekilde bir iş ortaklığının hesabın sahibi olarak listelenmesi durumunda iş ortaklarından herhangi birinden ziyade Hesap Sahibi iş ortaklığıdır. Bir aracı, vasi, aday, imza yetkilisi, yatırım danışmanı ya da arabulucu olarak bir başka kişi yararına Finansal Hesabın sahibi bir başka Finansal Kurum dışında bir kişi hesap sahibi olarak kabul edilmez ve söz konusu diğer kişi, Hesap Sahibi olarak kabul edilir.

Bu formun doldurulmasına ilişkin diğer belirli terimlerin tanımı için lütfen bu formun Eki'ne bakın.

Bir yıldız işareti (\*) ile işaretlenmiş öğeler, gerekli bilgileri gösterir. Bu form, söz konusu talep yalnızca yerel yasalarca yasaklanan bilgileri talep etmek için tasarlanmıştır.

Yetkili bir bireyin formu Hesap Sahibi adına imzalaması ve Bölüm 4'te hangi sıfatla imzaladığını (görevli unvanı, direktör, iş ortağı veya avukatın yetkisi vb.) belirtmesi gerekir.

Bu Form, bu Form'u hatalı ya da eksik hale getiren bir koşul değişikliği olmadığı sürece geçerli olarak kalacaktır. Bu durumda Citi'yi bu tür bir değişiklik konusunda 30 gün içinde bilgilendirmeniz ve bize güncellenmiş bir CRS Kendi Kendine Sertifikasyon sağlamanız gerekir.

Hesap Sahibi'nin Pasif bir NFE ya da Katılımcı Olmayan bir Yargı Mercii'nde bulunan ve bir başka Finansal Kurum tarafından yönetilen bir Yatırım Tüzel Kişisi olduğunun belirlenmesi durumunda lütfen Bölüm 2, alt bölüm 2a'daki adla tüzel kişi üzerinde kontrol uygulayan gerçek kişiyi (kişileri) tanımlayın ve her bir kontrol sahibi kişi için Kontrol Sahibi Kişiler için CRS Kendi Kendine Sertifikasyon sağlayın. "Bildirimde Bulunmayan Finansal Kurum" kategorisi kapsamında yer alsalar bile bu bilgilerin Katılımcı Olmayan bir Yargı Mercii'nde bulunan ve bir başka Finansal Kurum tarafından yönetilen tüm Yatırım Tüzel Kişileri tarafından sağlanmaları gerekir. Kontrol Sahibi Kişiler için CRS Kendi Kendine Sertifikasyon Formu, Hesap Sahibi veya Kontrol Sahibi Kişi tarafından doldurulur.

Bu kendi kendine sertifikasyon formunun yalnızca CRS amacıyla olduğunu lütfen unutmayın. Bu formun doldurulması, farklı şekilde FATCA veya diğer ABD vergi amaçlarıyla gerekli olabilecek herhangi bir IRS Formu W-9, Form W-8 veya kendi kendine sertifikasyonun doldurulmasının yerine geçmez.

**Finansal bir kurum olarak Citi, müşterilerine vergi tavsiyesi sağlamaz.** Tüzel kişinin belirli herhangi bir ülkede vergi mükellefi olup olmadığını belirleme konusunda sorularınız olması durumunda lütfen vergi danışmanınız veya yerel vergi yetkiliniz ile iletişime geçin. Otomatik olarak bilgi paylaşımında bulunmak adına anlaşmalar imzalayan ülkelerin listesi dahil CRS ve OECD otomatik bilgi paylaşımı (AEOI) portalında yerel vergi yasalarına ilişkin daha fazla bilgiyi [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/) adresinden edinebilirsiniz.

## Tüzel Kişiler İçin CRS Kendi Kendine Sertifikasyon Formu

(Lütfen Bölüm 1-3'ü BÜYÜK HARFLERLE doldurun)

### Bölüm 1 – Hesap Sahibi Kimlik Bilgileri

A. Tüzel Kişi/Şube Yasal Adı\*

---

B. Şirket veya kuruluş ülkesi

---

C. Geçerli İkamet Adresi:

Satır 1 (örn. Bina/Apt/Süit/Numara/Cadde)\*

---

Satır 2 (örn. Kasaba/Şehir/İl/Ülke/Eyalet)\*

---

Ülke \*

---

Posta Kodu/Alan Kodu\*

---

D. Posta Adresi (lütfen yalnızca yukarıdaki Bölüm C'de gösterilen adresten farklı olması durumunda doldurun)

Satır 1 (örn. Bina/Apt/Süit/Numara/Cadde)

---

Satır 2 (örn. Kasaba/Şehir/İl/Ülke/Eyalet)

---

Ülke

---

Posta Kodu/Alan Kodu

---

## Tüzel Kişiler İçin CRS Kendi Kendine Sertifikasyon Formu

### Bölüm 2 – Tüzel Kişi Türü\*

**Bölüm 1'de aşağıdaki kutulardan birini işaretleyerek lütfen Hesap Sahibi Durumu'nu belirtin.**

**1. (a) Finansal Kurum – Yatırım Tüzel Kişisi**

i. Katılımcı Olmayan bir Yargı Mercii'nde bulunan ve bir başka Finansal Kurum tarafından yönetilen bir Yatırım Tüzel Kişisi. (Not: bu 1(a)(i) kutusunu işaretliyorsanız lütfen Kontrol Sahibi Kişiler için aşağıdaki bölüm 2(a) ve 2(b)'yi de doldurun).

ii. Diğer Yatırım Tüzel Kişisi

**(b) Finansal Kurum – Mevduat Kurumu, Emanet Kurumu veya Belirtilen Sigorta Şirketi**

**(c) Aktif NFE – düzenli olarak yerleşik menkul değerler piyasasında ticareti yapılan hisselerin şirketi ya da söz konusu şirketin ilgili tüzel kişisi olan bir şirket**

*Bu (c) kutuyu işaretliyorsanız lütfen hisselerin düzenli olarak ticaretinin yapıldığı yerleşik bir menkul değerler piyasası adı sağlayın:*

\_\_\_\_\_

*Kamuya açık ticaret yapan bir şirket ile ilişkiniz varsa lütfen hisselerinin kamuya açık şekilde ticareti yapılan ve ilişkinizin olduğu şirketin adını sağlayın:*

\_\_\_\_\_

**(d) Aktif NFE – bir Hükümet Tüzel Kişisi veya Merkez Bankası**

**(e) Aktif NFE – bir Uluslar arası Kuruluş**

**(f) Aktif NFE – (c)-(e) dışında (Diğer Aktif NFE'lerin tanımı için Ek'e bakın)**

**(g) Pasif NFE (Not: Bu 1(g) kutuyu işaretliyorsanız lütfen aşağıdaki bölüm 2(a) ve 2(b)'yi de doldurun)**

**2. Kontrol Sahibi Kişiler:** Yukarıdaki bölüm 1(a)(i) veya 1(g)'yi işaretlediyseniz lütfen:

**a.** Hesap Sahibi'nin herhangi bir Kontrol Sahibi Kişisi'nin adını belirtin:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**b.** Her bir Kontrol Sahibi Kişi için ayrı bir "Kontrol Sahibi Kişiler İçin CRS Kendi Kendine Sertifikasyon Formu" sağlayın.\*

## Tüzel Kişiler İçin CRS Kendi Kendine Sertifikasyon Formu

### Bölüm 3 – Vergi Mükellefligi Ülkesi ve ilgili Mükellef Kimlik Numarası (TIN) veya eşdeğeri\*

Lütfen Hesap Sahibi'nin vergi mükellefi olduğu ülkeyi veya ülkeleri (örn. tüzel kişinin ülkenin gelir vergileri amacıyla ülkenin mükellefi olarak kabul edildiği yer) ve belirtilen her bir ülke için Hesap Sahibi'nin TIN'sini (varsa) belirten aşağıdaki tabloyu doldurun. Hesap Sahibi üçten fazla ülkede vergi mükellefi ise lütfen ayrı bir sayfa kullanın. Hesap Sahibi herhangi bir yargı merciinde vergi mükellefi değilse (örn. mali yıl açısından şeffaf olmasından kaynaklı) lütfen geçerli yönetim yerini veya satır 1'deki merkez ofisinin bulunduğu ülkeyi belirtin.

TIN mevcut değilse lütfen aşağıda tanımlanan şekilde uygun neden **A**, **B** veya **C**'yi belirtin:

**Neden A** - Hesap Sahibi'nin vergi ödeme yükümlülüğü olduğu ülke mükelleflerine TIN'leri vermiyor.

**Neden B** - Hesap Sahibi, bir TIN ya da eşdeğer bir numara alamıyor. (Bu nedenin seçilmesi durumunda lütfen Hesap Sahibi'nin neden bir TIN alamadığını aşağıdaki tabloda açıklayın.)

**Neden C** - TIN'yi veren vergi mükellefligi yargı merciinin TIN'yi toplamak ve bildirmek adına Finansal bir Kurum'a ihtiyaç duymadığından hiçbir TIN gerekli değildir.

	Vergi mükellefi olunan ülke	TIN (Vergi Mükellefi Kimlik Numarası)	TIN gösterilmiyorsa NedenA, B veya C'yi girin
1			
2			
3			

Yukarıda **Neden B**'yi seçtiyseniz aşağıdaki kutularda neden bir TIN alamadığınızı açıklayın.

1	
2	
3	

## Tüzel Kişiler İçin CRS Kendi Kendine Sertifikasyon Formu

### Bölüm 4 – Deklarasyonlar ve İmza\*

1. Bu deklarasyonda bulunulan tüm beyanların benim bilgim doğrultusunda doğru ve eksiksiz olduğunu deklare ediyorum.

2. Hesap Sahibi ile ilgili bu Form'da sağlanan bilgilerin ve aynı zamanda da bu Form'un uygulandığı Finansal Hesaplar ile ilişkili finansal bilgilerin (örn. hesap bakiyesi veya değeri, gelir miktarı ya da alınan gayri safi hasılat) bu hesabın (hesapların) korunduğu ülkenin vergi yetkililerine bildirilebileceğini ve Ortak Bildirim Standardı (CRS) kapsamında Hesap Sahibi'nin Finansal Hesaplar'a ilişkin otomatik bilgi paylaşımı konusunda yetkin olan bu ülke yetkilileri arasındaki yasal sözleşme gereğince bir vergi mükellefi olabileceği bir başka ülkenin ya da ülkelerin vergi yetkilileri ile paylaşılabilirliğini kabul ediyorum.

3. Bu formun ilgili olduğu tüm hesaplar ile ilişkili olarak Hesap Sahibi için imza atma yetkisine sahip olduğumu onaylıyorum.

4. Hesap Sahibi'nin bu Form'un bölüm 1'inde tanımlanan vergi mükellefligi durumunu etkileyen ya da işbu belgede yer alan bilgilerin hatalı veya eksik (Bölüm 2, alt bölüm 2a'da tanımlanan kontrol sahibi kişilere ilişkin bilgilerdeki tüm değişiklikler de dahil) olmasına neden olan bir değişim olması durumunda bunun gerçekleşmesinden itibaren koşullardaki değişikliği 30 gün içinde Citi'ye bildirme ve uygun şekilde güncellenen bir CRS kendi kendine sertifikasyon sağlama yükümlülüğüm olduğunu anlıyorum.

İmza:\*

---

Yazılı ad:\*

---

Tarih:\*

---

**Not:** Lütfen formu hangi sıfatla imzaladığınızı belirtin. Bir avukatın yetkisi altında imzalamanız durumunda lütfen avukatın yetkisinin bir kopyasını da ekleyin.

Unvan: \*

---

## Tüzel Kişiler İçin Kendi Kendine Sertifikasyon Formu

### Tanımlı Terimler Eki

**Not:** Aşağıdaki seçilen tanımlar, bu formu tamamlamanızda size yardımcı olmak üzere sağlanmıştır. Sabit vergi prensipleri hakkında sorularınız olursa lütfen vergi danışmanınız ya da geçerli vergi yetkilisi ile iletişime geçin.

**"Aktif NFE"** – aşağıdaki kriterlerden herhangi birini karşılayan bir NFE:

- gelecek takvim yılı veya diğer uygun bildirim süresi için NFE'nin brüt gelirinin %50'sinden daha azı pasif gelirdir ve gelecek takvim yılı ya da diğer uygun bildirim süresi boyunca NFE tarafından sahip olunan varlıkların %50'sinden daha azı, üreten veya pasif gelirin üretimi için sahip olunan varlıklardır;
- NFE'nin hisselerinin yerleşik bir menkul değerler piyasasında düzenli olarak ticareti yapılır veya NFE, yerleşik bir menkul değerler piyasasında düzenli ticareti yapılan hisselerin Tüzel Kişisi'nin ilgili Tüzel Kişisi'dir;
- NFE; bir Hükümet Tüzel Kişisi, Uluslar arası Kuruluş, Merkez Bankası'dır ya da yukarıdakilerden biri ya da daha fazlası tarafından tamamına sahip olunan bir Tüzel Kişi'dir;
- esas olarak NFE'nin faaliyetlerinin tümü, ticaretle uğraşan bir ya da birden fazla bağlı kuruluşun veya Finansal bir Kurum'un işletmesinden başka işletmelerin hisselerinin (bütün ya da kısmi olarak) çoğunluğuna sahip olmayı veya buna/bunlara finansman ve hizmetler sağlamayı içerir;
- NFE henüz bir işletmeyi yönetmiyor ve önceden hiçbir işletme geçmişine sahip değildir (bir "NFE çalıştırmak"), ancak söz konusu Finansal Kurum dışında bir işletmeyi yönetme niyetiyle varlıklara sermaye yatırımında bulunmaktadır. Bu istisna, NFE'nin ilk oluşum tarihinden itibaren 24 ay ile sınırlıdır;
- NFE, geçtiğimiz beş yıl süresince Finansal bir Kurum değildi ve varlıklarını likide etme sürecindedir veya söz konusu Finansal Kurum dışında bir işletmedeki işlemleri sürdürme ya da yeniden başlatma niyetiyle yeniden oluşum içindedir;
- NFE öncelikli olarak Finansal Kurumlar olmayan İlgili Tüzel Kişilikler ile ya da bunlar için finansman sağlama ve işlemlerin riskini dengeleme ile ilgilenir ve söz konusu herhangi bir İlgili Tüzel Kişiler grubunun öncelikli olarak söz konusu Finansal Kurum dışında bir işletme ile ilgilenmesi durumunda İlgili bir Tüzel Kişi olmayan herhangi bir Tüzel Kişiye finansman ya da risk dengeleme hizmeti sağlamaz; **veya**
- NFE, "kar amacı gütmeyen bir NFE" için aşağıdaki gerekliliklerin tümünü karşılar:
  - dini, bilimsel, sanatsal, kültürel, atletik ya da eğitime ilişkin amaçlar ve bağış amaçları dışında mükellef olunan yargı merciinde yerleşiktir ve faaliyette bulunmaktadır ya da mükellef olunan yargı merciinde yerleşiktir ve faaliyet göstermektedir ve profesyonel bir kuruluş, iş ligi, ticaret odası, emek kuruluşu, tarım veya bahçecilik kuruluşu, şehir ligi ya da toplumsal refahın artırılması için özel olarak faaliyet gösteren bir kuruluştur;
  - mükellef olunan yargı merciindeki gelir vergisinden muaftır;
  - hissedarları ya da geliri veya varlıklarında hiçbir mülkiyet ya da hakka sahip olan üyeleri yoktur;
  - NFE'nin mükellef olduğu yargı merciinin yürürlükteki yasaları veya NFE oluşum belgeleri NFE'nin hiçbir gelirini ya da varlığını özel bir kişiye veya yardım kuruluşu olmayan bir Tüzel Kişiye dağıtmaya ya da bunlara ilişkin hak sahipliği başvurusunda bulunmaya izin vermez ve
  - NFE'nin mükellef olduğu yargı merciinin yürürlükteki yasaları veya NFE oluşum belgeleri, NFE'nin likidasyonu ya da tasfiyesi üzerine varlıklarının tamamının bir Hükümet Tüzel Kişisine ya da kar amacı gütmeyen diğer kuruluşa dağıtmayı ya da NFE'nin ikamet ettiği yargı merciinin hükümeti ya da herhangi bir siyasi alt bölüme kalmasını gerektirir.

**"Kontrol"** – genellikle nihai olarak Tüzel Kişi'nin kontrol sahibi olan sermaye payını (tipik olarak belirli bir yüzde (örn. %25) temelinde) elinde bulunduran gerçek kişi tarafından uygulanır. Sermaye payları üzerinde kontrol uygulayan gerçek kişilerin olmadığı yerde Tüzel Kişi'nin Kontrol Sahibi Kişisi (Kişileri), diğer araçlar aracılığıyla Tüzel Kişi'nin kontrolünü uygulayan gerçek kişi(ler)dir. Tüzel Kişi'nin kontrolünü uygulayan kişi olarak hiçbir gerçek kişinin tanımlanmadığı yerde (örneğin, tüzel kişiye ilişkin %25'in üzerinde kontrole sahip olan bir kişinin bulunmadığı yerde) CRS kapsamında Raporlanabilir Kişi, kıdemli yönetim görevlisi pozisyonunun sahibi olan gerçek kişi olarak kabul edilir.

**"Kontrol Sahibi Kişi"** – bir tüzel kişi üzerinde kontrol uygulayan gerçek bir kişidir. Söz konusu tüzel kişi Pasif Finansal Olmayan Tüzel Kişi ("Pasif NFE") olarak kabul edildiği noktada Finansal bir Kurum'un bu Kontrol Sahibi Kişilerin Raporlanabilir Yargı Mercii Kişileri olup olmadıklarını belirlemesi gerekir. Bu tanım, Finansal Eylem Görev Gücü (FATF) önerilerindeki (Şubat 2012'de kabul edildiği şekilde) Öneri 10'da (ve Yorum Notu'nda) açıklanan

şekilde bir tüzel kişinin "intifa hakkı sahibi" terimine karşılık gelir. Bir tröst durumunda Kontrol Sahibi Kişi(ler), herhangi birinin tröstün faaliyetleri üzerinde kontrol uygulayıp uygulamamasından bağımsız olarak mülkünü vasiyetle bırakan kişi(ler), vekil(ler), koruyucu(lar) (varsa) ve hak sahipleri ya da hak sahiplerinin sınıf(lar)ıdır. Ayrıca tröst üzerinde nihai geçerli kontrol uygulayan herhangi bir başka gerçek kişi (bir kontrol zinciri ya da sahipliği aracılığıyla da dahil olmak üzere) tröstün Kontrol Sahibi Kişisi'dir.

**"Tüzel Kişi"** – bir şirket, kuruluş, iş ortaklığı, tröst veya kurum gibi yasal bir kişi ya da yasal düzenleme. Bu terim, bir birey dışındaki tüm kişileri kapsar (örn. gerçek bir kişi)

**"Finansal Hesap"** – Finansal bir Kurum tarafından korunan ve şunları içeren bir hesap: Mevduat Hesapları; Emanet Hesapları; belirli Yatırım Kuruluşlarındaki Sermaye veya borç faizleri; Nakit Değer Sigorta Sözleşmeleri ve Yıllık Gelir Sigorta Sözleşmeleri.

**"Finansal Kurum"** – bir Mevduat Kurumu, Emanet Kurumu, Yatırım Tüzel Kişisi veya Belirtilen Sigorta Şirketi.

**"Yatırım Tüzel Kişisi"** – iki tür Tüzel Kişiyi içerir:

- (i) bir müşteri için ya da müşteri adına aşağıdaki faaliyetlerden veya işlemlerden birini ya da daha fazlasını öncelikli olarak bir işletme olarak yürüten bir Tüzel Kişi:
- Para piyasası araçlarıyla ticaret yapma (çekler, faturalar, emanet sertifikaları, türevler vb.); kambiyo; borsa, faiz oranı ve indeks araçları; aktarılabilir menkul değerler ya da vadeli emtia işlemleri ticareti;
  - Bireysel ve kolektif portföy yönetimi veya
  - Finansal Varlıkların ya da paranın diğer kişiler adına farklı şekilde yatırımı, idaresi veya yönetimi.

Ancak söz konusu faaliyetler veya işlemler bir müşteriye bağlayıcı olmayan yatırım tavsiyesinde bulunmayı içermez.

- (ii) bir başka Finansal Kurum tarafından yönetilen Tüzel Kişi, tüzel kişinin yukarıdaki (i) bölümünde açıklanan bir Mevduat Kurumu, Emanet Kurumu, bir Yatırım Tüzel Kişisi'nin belirtilen Sigorta Şirketi olan bir başka tüzel kişi tarafından yönetildiği yatırım, yeniden yatırım veya Finansal Varlıklar ticaretine öncelikli olarak atfedilebilen brüt gelirin herhangi bir Tüzel Kişisi'dir.

**"Katılımcı Yargı Mercii"** – (i) CRS'de ortaya konan ve finansal hesap bilgilerinin otomatik paylaşımı için gereken bilgileri sağlamak üzere bir anlaşmanın mevcut olduğu ve (ii) yayınlanmış bir listede tanımlanmış olan bir yargı mercii.

**"Pasif NFE"** – CRS kapsamında: (i) Aktif bir NFE olmayan NFE ve (ii) Katılımcı Olmayan Yargı Mercii'nde bulunan ve bir başka Finansal Kurum tarafından yönetilen Yatırım Tüzel Kişisi.

**"İlgili Tüzel Kişi"** – Bir Tüzel Kişi, herhangi bir Tüzel Kişi diğer Tüzel Kişi üzerinde kontrole sahipse ya da iki Tüzel Kişi de ortak kontrol altındaysa bir başka Tüzel Kişi ile ilgilidir. Bu amaçla kontrol, bir Tüzel Kişi'deki %50'nin üzerindeki oy ve değer in doğrudan ya da dolaylı sahipliğini içerir.

**"Raporlanabilir Hesap"** – Bir veya daha fazla Raporlanabilir Kişi'nin ya da Raporlanabilir Kişi(ler) olan bir veya daha fazla Kontrol Sahibi Kişiyeye sahip bir Pasif NFE tarafından sahip olunan hesap.

**"Raporlanabilir Yargı Mercii"** – (i) CRS'de ortaya konan finansal hesap bilgilerini sağlama konusunda bir yükümlülüğün olmasına ilişkin bir anlaşmanın mevcut olduğu ve (ii) yayınlanmış bir listede tanımlanmış olan bir yargı mercii.

**"Raporlanabilir Yargı Mercii Kişisi"** – Söz konusu ülkenin yasaları kapsamında Raporlanabilir Yargı Mercii'nde mükellef olan bir Tüzel Kişi. Genel olarak bir tüzel kişi, bir yargı mercii'nde vergi amaçlarıyla mükellef olacaktır, söz konusu yargı mercii'nin vergi yasaları (vergi sözleşmeleri dahil) kapsamında yerleşimi, ikameti, yönetim veya iş birliği yeri nedenleri dahilinde ve söz konusu yargı mercii'ndeki kaynaklardan olmamak üzere benzer doğadaki herhangi bir başka kriterle vergiyi öder ya da ödemesi gerekir. Bir iş ortaklığı, sınırlı yükümlülüğe sahip iş ortaklığı veya vergi amaçlarıyla hiçbir mükellefliğe sahip olmayan benzeri yasal düzenleme gibi bir Tüzel Kişi, yürürlükteki yönetim yerinin bulunduğu yargı mercii'nin mükellefi olarak kabul edilecektir. Başka bir türdeki Tüzel Kişi'nin vergi amaçlarıyla bir mükellefliğe sahip olmadığını onaylaması durumunda merkez ofisinin adresini belirten CRS Kendi Kendine Sertifikasyon'u doldurması gerekir. Çifte vatandaşlığı olan Tüzel Kişiler, vergi amaçlarıyla mükellefliklerini belirlemek için vergi sözleşmelerinde (geçerliyle) bulunan ek kurallara güvenebilirler.

**"Raporlanabilir Kişi"** – şunlar dışında "Raporlanabilir Yargı Mercii Kişisi"dir:

- bir veya daha fazla yerleşik menkul değerler piyasasında düzenli olarak ticareti yapılan hisseleri olan şirket;
- hemen yukarıda açıklanan şirketin İlgili Tüzel Kişisi olan herhangi bir şirket;
- bir Hükümet Tüzel Kişisi;
- bir Uluslar arası Kuruluş;
- bir Merkez Bankası veya
- bir Finansal Kurum (Pasif NFE olarak kabul edilen Katılımcı Yargı Mercii Finansal Kurumu olmayan bir Yatırım Tüzel Kişisi hariç.)

**"Vergi mükellefi amaçları"** – genel olarak belirli bir yargı mercisindeki vergi mükellefleri amaçları anlamına gelir, söz konusu yargı mercisinin yasaları (vergi sözleşmeleri dahil) kapsamındaysa yerleşimi, mükellefleri, yönetim veya iş birliği yeri nedenleri dahilinde ve söz konusu yargı mercisindeki kaynaklardan olmamak üzere benzer doğadaki herhangi bir başka kriterle vergiyi öder ya da ödemesi gerekir. Bir iş ortaklığı, sınırlı yükümlülüğe sahip iş ortaklığı veya vergi amaçlarıyla hiçbir mükelleflere sahip olmayan benzeri yasal düzenleme gibi bir Tüzel Kişi, yürürlükteki yönetim yerinin bulunduğu yargı mercisinin mükellefi olarak kabul edilecektir. Vergi mükellefleri ile ilişkili ek bilgiler için lütfen vergi danışmanınız ile iletişime geçin ya da [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/) adresinde bulunan Katılımcı Yargı Mercileri'ndeki vergi mükellefleri ile ilişkili bilgiler içeren OECD AEOI Portalını kullanın.

**"Belirtilen Sigorta Şirketi"** – Nakit Değer Sigorta Sözleşmesi ya da Yıllık Gelir Sigorta sözleşmesi ile ilişkili ödeme veren veya ödemeler yapma yükümlülüğüne sahip bir sigorta şirketi (ya da bir sigorta şirketinin sahibi olan şirket) olan tüm Tüzel Kişiler.

**"TIN"** – Mükellef Kimlik Numarası veya bir TIN olmadığı zaman işlevsel bir eşdeğeri. TIN, bir yargı mercii tarafından bir bireye ya da Tüzel Kişiyeye atanan veya söz konusu yargı mercisinin vergi yasalarını uygulamak amacıyla bireyi ya da Tüzel Kişiyeyi tanımlamak için kullanılan harfler veya sayılardan oluşan benzersiz bir kombinasyondur. Bazı yargı mercileri TIN kullanmaz. Ancak bu yargı mercileri genellikle eşdeğer tanımlama düzeyine sahip ("işlevsel olarak eşdeğer") yüksek bütünlüklü bazı diğer sayılar kullanırlar. Tüzel Kişiler için bu tür numara örnekleri bir İşletme/şirket sicil kodunu/numarasını içerir.