

Amerika Birleşik Devletleri Vergi Stopajı ve Raporlaması
için Gerçek Lehdar Durum Belgesi (Kurumlar)

- Kuruluşların kullanımı içindir. Gerçek Kişilerin W-8BEN Formunu kullanmaları gerekir.
- Bölüm referansları , Millî Gelirler Yasası'na yapılmaktadır.
- Talimatlar ve en son bilgiler için www.irs.gov/FormW8BENE adresini ziyaret ediniz.
- Bu formu, stopaj aracı veya ödemeyi yapana veriniz. IRS'ye (Ulusal Gelir İdaresi) göndermeyiniz.

Aşağıda belirtilenler için, bu Formu KULLANMAYINIZ:

- ABD kuruluşu veya ABD vatandaşı ya da ABD'de mukim kişiW-9
- Bir yabancı gerçek kişi W-8BEN (gerçek kişi) veya Form 8233
- Gelirin, fiilen ABD'de yürütülen bir ticaret veya ticari faaliyetlerle etkin bir biçimde bağlantılı olduğunu iddia eden yabancı bir gerçek kişi veya kuruluş (çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması kapsamında faydalardan yararlanmayı talep etmiyorsa) W-8ECI
- Bir yabancı ortaklık, bir yabancı basit tröst veya bir yabancı bağış amaçlı tröst (çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması kapsamında menfaatlardan yararlanmayı talep etmiyorsa) (istisnalar için talimatlara bakınız)W-8IMY
- Gelirin etkin olarak ABD'de yürütülen faaliyetler ile bağlantılı bir gelir olduğunu ileri süren veya 115(2), 501(c), 892, 895 veya 1443(b) maddesinin (maddelerinin) uygulanmasını talep eden bir yabancı hükümet, uluslararası organizasyon, para basma yetkisine sahip yabancı merkez bankası, vergiden muaf yabancı organizasyon, yabancı özel vakıf veya ABD'ye bağlı bir yerin hükümeti (çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması kapsamında menfaatlardan yararlanmayı talep etmedikçe) (diğer istisnalar için talimatlara bakınız)W-8ECI veya W-8EXP
- Bir aracı olarak hareket eden herhangi bir kişi (nitelikli türev ürün taciri olarak hareket eden nitelikli aracı dahil olmak üzere)W-8IMY

Bu Form yerine, aşağıda belirtilen formu kullanınız:

I. Bölüm Gerçek Lehdarın Belirlenmesi

1 Gerçek Lehdar olan organizasyonun adı	2 Kuruluş veya örgütlenme ülkesi:	
3 Ödemeyi alan dikkate alınmayan kuruluşun adı (geçerli hallerde doldurulmalıdır, talimatlara bakınız)		
4 3. Bölüm Statüsü (kuruluşun türü) (yalnızca bir kutucuk işaretlenmelidir):		
<input type="checkbox"/> Basit tröst	<input type="checkbox"/> Şirket	<input type="checkbox"/> Ortaklık
<input type="checkbox"/> Para Basma Yetkisine Sahip Merkez Bankası	<input type="checkbox"/> Vergiden Muaf Organizasyon	<input type="checkbox"/> Karma tröst
<input type="checkbox"/> Bağışçı Tröst	<input type="checkbox"/> Özel Vakıf	<input type="checkbox"/> Yabancı Hükümet - Kontrol edilen kuruluş
<input type="checkbox"/> Dikkate alınmayan kuruluş	<input type="checkbox"/> Miras ortaklığı	<input type="checkbox"/> Yabancı Hükümet - Ayrılmaz parça
<input type="checkbox"/> Uluslararası Örgüt		

Yukarıda dikkate alınmayan kuruluş, ortaklık, basit tröst veya bağış amaçlı tröst seçeneğini belirttiyseniz; kuruluş "Evet" ise 3. Bölümü doldurunuz.
çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması kapsamında bir menfaat talebinde bulunan karma bir kuruluş niteliğinde mi? Evet Hayır

5 4. bölüm statüsü (FATCA statüsü) (ayrıntılar için talimatlara bakınız ve kuruluşun geçerli statüsü için aşağıdaki onay bölümünü doldurunuz).

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Katılımcı olmayan yabancı finansal kuruluş (uyumlu addedilen Yabancı Finansal Kuruluş dışında bildirim yapan IGA Yabancı Finansal Kuruluş ile ilgili Yabancı Finansal Kuruluş veya muaf gerçek lehdar dâhil). | <input type="checkbox"/> Bildirim Yapmayan IGA Yabancı Finansal Kuruluş. XII. Bölümü doldurunuz. |
| <input type="checkbox"/> Katılımcı Yabancı Finansal Kuruluş | <input type="checkbox"/> Yabancı hükümet, ABD'ye bağlı bir yerin hükümeti veya para basma yetkisine sahip yabancı merkez bankası. XIII. Bölümü doldurunuz. |
| <input type="checkbox"/> Bildirim yapan Model 1 Yabancı Finansal Kuruluş | <input type="checkbox"/> Uluslararası örgüt. XIV. Bölümü doldurunuz. |
| <input type="checkbox"/> Bildirim yapan Model 2 Yabancı Finansal Kuruluş | <input type="checkbox"/> Muaf emeklilik planları. XV. Bölümü doldurunuz. |
| <input type="checkbox"/> Kayıtlı uyumlu addedilen Yabancı Finansal Kuruluş (XII. Bölümde kapsanan Bildirim yapan Model 1 Yabancı Finansal Kuruluş, sponsorlu Yabancı Finansal Kuruluş, veya bildirim yapmayan IGA Yabancı Finansal Kuruluş dışında) Talimatlara bakınız. | <input type="checkbox"/> Tamamen muaf gerçek lehdar tarafından sahip olunan kuruluş. XVI. Bölümü doldurunuz. |
| <input type="checkbox"/> Sponsorlu Yabancı Finansal Kuruluş. IV. Bölümü doldurunuz. | <input type="checkbox"/> Bölgesel finansal kuruluş. XVII. Bölümü doldurunuz. |
| <input type="checkbox"/> Onaylı uyumlu addedilen kayıtlı olmayan yerel banka. V. Bölümü doldurunuz. | <input type="checkbox"/> Muaf finansal olmayan grup kuruluşu. XVIII. Bölümü doldurunuz. |
| <input type="checkbox"/> Yalnızca düşük değerli hesapları olan, onaylı uyumlu addedilen Yabancı Finansal Kuruluş. VI. Bölümü doldurunuz. | <input type="checkbox"/> Muaf finansal olmayan start-up şirketi. XIX. Bölümü doldurunuz. |
| <input type="checkbox"/> Onaylı uyumlu addedilen, sponsorlu yakından sahip olunan yatırım aracı. VII. Bölümü doldurunuz. | <input type="checkbox"/> Tasfiye veya iflas aşamasında olan muaf finansal olmayan kuruluş. XX. Bölümü doldurunuz. |
| <input type="checkbox"/> Onaylı uyumlu addedilen sınırlı süreli borç yatırım kuruluşu. VIII. Bölümü doldurunuz. | <input type="checkbox"/> 501(C) organizasyon. XXI. Bölümü doldurunuz. |
| <input type="checkbox"/> Finansal hesap tutmayan belirli yatırım kuruluşları. IX. Bölümü doldurunuz. | <input type="checkbox"/> Kâr amacı gütmeyen organizasyon. XXII. Bölümü doldurunuz. |
| <input type="checkbox"/> Sahibi tarafından belgelendirilen Yabancı Finansal Kuruluş. X. Bölümü doldurunuz. | <input type="checkbox"/> Halka açık işlem gören FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) veya halka açık işlem gören bir kuruluşun FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) niteliğindeki ilişkili şirketi. XXIII. Bölümü doldurunuz. |
| <input type="checkbox"/> Kısıtlanmış distribütör. XI. Bölümü doldurunuz. | <input type="checkbox"/> Muaf bölgesel FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş). XXIV. Bölümü doldurunuz. |
| | <input type="checkbox"/> Aktif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş). XXV. Bölümü doldurunuz. |
| | <input type="checkbox"/> Pasif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş). XXVI. Bölümü doldurunuz. |
| | <input type="checkbox"/> Muaf bağıli şirketler arasındaki Yabancı Finansal Kuruluş. XXVII. Bölümü doldurunuz. |
| | <input type="checkbox"/> Doğrudan bildirim yapan FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş). |
| | <input type="checkbox"/> Sponsorlu doğrudan bildirim yapan FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş). XXVIII. Bölümü doldurunuz. |
| | <input type="checkbox"/> Bir finansal hesap olmayan hesap. |

6 Sürekli ikametgâh adresi (cadde, apartman veya daire no. veya kırsal bölgede bulunduğu yer). Posta Kutusu veya himaye (in-care-of) adresi (kayıtlı bir adres dışında) kullanmayınız.

Şehir veya kent, eyalet ya da bölge Uygun olması halinde posta kodunu da belirtiniz.

Ülke

7 Posta adresi (yukarıda belirtilen adresten farklı ise)

Şehir veya kent, eyalet ya da bölge Uygun olması halinde posta kodunu da belirtiniz.

Ülke

I. Bölüm Gerçek Lehdarın Belirlenmesi (devamı)

8 ABD vergi mükellefi kimlik numarası (VKN), eğer gerekiyorsa

9a GIIN	b Yabancı VKN	c Yabancı VKN yasal olarak gerekmiyorsa işaretleyiniz. <input type="checkbox"/>
---------	---------------	---------------------------------------------------------------------------------

10 Referans numarası (numaraları) (talimatlara bakın)

Not: XXX. Bölümdeki formun imzalanması dâhil olmak üzere lütfen formun kalan kısmını doldurunuz.**II. Bölüm Ödeme alan dikkate alınmayan kuruluş veya şube** (Bir ülkedeki GIIN sahibi dikkate alınmayan kuruluş veya Yabancı Finansal Kuruluş (YFK)'un mukim olduğu ülke dışında bir ülkedeki bir YFK şubesi iseniz doldurunuz. Talimatlara bakınız.)

11 Ödemeyi alan dikkate alınmayan kuruluş veya şubenin 4. Bölüm Statüsü (FATCA Statüsü)

- Katılımcı olmayan YFK olarak muamele gören şube. Bildirim Yapan Model 1 YFK ABD Şubesi
- Katılımcı YFK. Bildirim Yapan Model 2 YFK

12 Dikkate alınmayan kuruluş veya şubenin adresi (cadde, apartman veya daire no. veya kırsal bölgede bulunduğu yer). **Posta Kutusu veya himaye (in-care-of) adresi** (kayıtlı bir adres dışında) kullanmayınız.

Şehir veya kent, eyalet ya da bölge Uygun olması halinde posta kodunu da belirtin.

Ülke

13 GIIN (eğer mevcutsa)

III. Bölüm Vergi Anlaşması Kapsamında Menfaatlerden Yararlanma Talebi (geçerli hallerde). (Yalnızca 3. Bölüm amaçları için)

14 Aşağıda belirtilen hususu (hususları) onaylarım (geçerli olanların hepsini işaretleyiniz):

- a Gerçek Lehdar, Birleşmiş Devletler ve _____ arasındaki gelir vergisi anlaşması kapsamında _____ mukimdir.
- b Gerçek lehdar, anlaşma faydalarının talep edildiği gelir kalemini (veya kalemlerini) elde etmekte ve varsa, faydaların sınırlandırılmasına ilişkin anlaşma hükmünün şartlarını sağlamaktadır. Aşağıdakiler, geçerli bir vergi anlaşmasında olabilecek fayda hükümlerine ilişkin sınırlama türleridir. (sadece birini işaretleyin; talimatlara bakınız):
- Hükümet Mülkiyet ve matrah aşındırma testini geçen şirket
- Vergiden muaf emekli trustı veya emekli fonu Türev menfaatler testini geçen şirket
- Diğer vergiden muaf organizasyon Aktif ticaret veya ticari iş testini karşılayan gelir kalemi olan şirket
- Halka açık şirket ABD'nin yetkili makamından olumlu isteğe bağlı belirleme alan
- Halka açık şirketin iştiraki Anlaşmada LOB(Menfaatlerin Sınırlandırılması)maddesi bulunmamakta
- Diğer (Madde ve paragrafı belirtin): _____
- c Gerçek Lehdar, yabancı bir kuruluştan alınan ABD kaynaklı temettüer veya yabancı bir kuruluşun ABD'de gerçekleştirdiği ticari iş veya yürüttüğü ticari faaliyetlerden elde ettiği faize ilişkin anlaşma kapsamında menfaat talep etmektedir ve nitelikli mukim kişi statüsü şartlarını sağlamaktadır. (talimatlara bakınız).

15 **Özel oranlar ve koşullar** (uygulanabilir hallerde – talimatlara bakınız):

Gerçek lehdar, yukarıda 14 a maddesinde belirlenen Anlaşmanınmaddesi veParagrafı hükümlerinin uygulanmasını _____ (gelirin türünü belirtin) üzerinden % _____ oranında stopaj kesintisi uygulanması için talep etmektedir. Maddede gerçek lehdarın stopaj oranına hak kazanabilmek için karşıladığı ek koşulları açıklayınız: _____

IV. Bölüm Sponsorlu Yabancı Finansal Kuruluş

16 Sponsor kuruluşun adı: _____

17 **Geçerli olan kutucuğu işaretleyiniz.**

- 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:
- Bir yatırım kuruluşudur;
 - Bir QI, WP (stopaja tabi yabancı ortaklık anlaşmasında izin verilen ölçü dışında) veya WT değildir **ve**
 - Yukarıda belirtilen kuruluş (bir katılımcı olmayan Yabancı Finansal Kuruluş niteliğinde olmayan) ile, bu kuruluşu sponsorluk sağlayan kuruluş olmak üzere anlaşmaya varmıştır.
- 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:
- Madde 957(a)'da tanımlanan şekilde bir kontrol edilen yabancı kuruluşur;
 - Bir QI (nitelikli aracı), WP veya WT niteliğinde değildir;
 - Bu kuruluş için sponsorluk sağlayan kuruluş olmayı kabul eden, yukarıda belirtilen ABD finansal kuruluşunun, doğrudan veya dolaylı olarak, tamamen mülkiyeti altındadır; **ve**
 - Anılan kuruluşun tüm hesap sahiplerini ve ödeme lehtarlarını belirlemesine ve müşteri kimlik bilgileri, müşteri belgeleri, hesap bakiyesi ve hesap sahiplerine veya ödeme lehtarlarına yapılan tüm ödemeler dâhil, ancak bunlarla sınırlı olmamak kaydıyla, kuruluş nezdinde tutulan tüm hesap ve müşteri bilgilerine erişimine imkân tanıyan bir ortak elektronik hesap sistemini sponsorluk sağlayan kuruluş (yukarıda belirtilen) ile paylaşmaktadır.

V. Bölüm Onaylı Uyumlu Addedilen Kayıtlı Olmayan Yerel Banka18 I. Bölümde tanımlanan yabancı finansal kuruluşun:

- kuruluş veya örgütlenme ülkesinde yalnızca bir banka veya kredi birliği (veya kâr amacı gütmeyen benzer kooperatif kredi organizasyonu) olarak faaliyette bulunduğunu veya lisans hakkına sahip olduğunu;
- Yürüttüğü temel faaliyetin; bir banka açısından, o banka ile ilişkili olmayan perakende müşterilerden; bir kredi birliği veya benzer kooperatif kredi organizasyonu açısından üyelerden, hiçbir üyenin söz konusu kredi birliği veya kooperatif kredi organizasyonundaki menfaatinin %5'ten fazla olmaması kaydıyla, mevduat toplayıp bu kişilere kredi kullanılmak üzere olduğunu,
- kurulmuş olduğu ülke dışından hesap sahibi elde etme talebinde bulunmadığını;
- anılan ülke dışında hiçbir sabit işyerinin bulunmadığını (bu hususta, bir sabit işyeri, halka reklamı yapılan ve yabancı finansal kuruluşun yalnızca idari destek fonksiyonlarını yürüttüğü bir yer içermez);
- Bilançosunda 175 milyon ABD dolarından fazla varlığa sahip olmadığını ve genişletilmiş bir bağlı grubun üyesiye, konsolide veya birleştirilmiş bilançolarındaki toplam varlıklarının 500 milyon ABD dolarından fazla olmadığını **ve**
- Bağlı kuruluşlardan oluşan daha geniş kapsamlı grubunun; I. bölümde belirtilen yabancı finansal kuruluş ile aynı ülkede kurulmuş ve faaliyetini sürdüren ve işbu bölümde belirtilen şartları taşıyan bir yabancı finansal kuruluş dışında, yabancı finansal kuruluş niteliğinde olan herhangi bir üyesinin olmadığını onaylarım.

VI. Bölüm Onaylı Uyumlu Addedilen ve Sadece Düşük Değerli Hesapları bulunan Yabancı Finansal Kuruluş19 I. Bölümde belirtilen YFK'nın (Yabancı Finansal Kuruluş'un):

- ana faaliyet olarak; menkul kıymetlere, ortaklık paylarına, emtialara, itibari anapara sözleşmelerine, sigorta ve gelir sigortası sözleşmelerine veya söz konusu menkul kıymetler, ortaklık payları, emtialar, itibari anapara sözleşmeleri, sigorta ve gelir sigortası sözleşmelerine ilişkin herhangi bir ilgiye (bir vadeli işlem veya forward sözleşmesi veya opsiyon dâhil) yatırım yapmak, tekrar yatırım yapmak veya bunların alım-satımı gerçekleştirme faaliyetlerinde bulunmadığını;
- YFK veya, varsa, birbirine bağlı kuruluşlardan oluşan daha geniş kapsamlı grubunun herhangi bir üyesi nezdinde bulunan hiçbir finansal hesabın 50.000 USD'den (geçerli hesap toplama kurallarının uygulanmasından sonra bulunan) daha fazla bir bakiyesinin veya değerinin olmadığını **ve**
- Ne YFK ne de YFK'nın genişletilmiş bağlı grubunun tamamının, en son hesap yılının sonu itibarıyla konsolide veya birleşik bilançosunda 50 milyon ABD dolarından fazla varlığa sahip olmadığını onaylarım.

VII. Bölüm Onaylı Uyumlu Sayılan Sponsorlu Yakından Sahip Olunan Yatırım Aracı

20 Sponsor olan kuruluşun adı: _____

21 I. Bölümde belirtilen kuruluşun :

- Yalnızca Düzenlemeler madde 1.1471-5(e)(4)'te tanımlanan bir yatırım kuruluşu olması nedeniyle bir YFK olduğunu;
- bir QI (nitelikli aracı), WP veya WT niteliğinde olmadığını;
- YFK'nın katılımcı YFK'mış gibi belirlenen ayrıntılı inceleme (due diligence), stopaj ve bildirim sorumluluklarının tamamının 20. satırda belirlenen sponsor kuruluş tarafından yerine getirileceğini **ve**
- Kuruluştaki borç ve sermaye paylarının tamamının 20 veya daha az kişiye ait olduğunu (ABD finansal kuruluşlarına, katılımcı YFK'lara, uyumlu addedilen kayıtlı YFK'lara ve uyumlu addedildiği onaylanan YKF'lere ait olacak hakları ve YKF'nin sermaye paylarının %100'üne sahip olan ve kendisi bir sponsor olan YKF niteliğinde olan bir kuruluşu ait sermaye payları dikkate alınmaksızın) onaylarım.

VIII. Bölüm Onaylı Uyumlu Addedilen Sınırlı Süreli Borç Yatırım Kuruluşu22 I. Bölümde belirtilen kuruluşun:

- 17 Ocak 2013 tarihinden bu yana var olduğunu;
- bir trust resmi senedi veya benzer sözleşme uyarınca, tüm sınıflardaki borç ve sermaye paylarını 17 Ocak 2013 tarihinde veya daha önce yatırımcılara ihraç etmiş olduğunu **ve**
- Bir sınırlı süreli borç yatırım kuruluşu olarak işlem görmek için gereken koşulları (Düzenlemeler madde 1.1471-5(f)(2)(iv) kapsamında varlıklarına ilişkin kısıtlamalar ve diğer şartlar gibi) yerine getirmesi nedeniyle onaylı uyumlu addedilmiş niteliğinde olduğunu onaylarım.

IX. Bölüm Finansal Hesap Tutmayan Belirli Yatırım Kuruluşları23 I. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:

- Yalnızca Düzenlemeler madde 1.1471-5(e)(4)(i)(A)'da tanımlanan bir yatırım kuruluşu olması nedeniyle bir finansal kuruluş olduğunu **ve**
- Finansal hesap bulundurmadığını

X. Bölüm Sahibi tarafından belgelendirilen Yabancı Finansal Kuruluş

Not: Bu statü yalnızca, bu formun verildiği ABD finans kurumu, katılımcı YFK veya bildirim yapan Model 1 YFK'nın YFK'yı sahibi tarafından belgelendirilen bir YFK olarak kabul edeceğini kabul etmesi durumunda geçerlidir (uygunluk gereksinimleri için talimatlara bakınız). Buna ek olarak, YKF'nin aşağıdakileri onaylaması gerekmektedir.

24a (tüm sahibi tarafından belgelenen YFK'lar burayı işaretlemelidir) I. Bölümde belirtilen YFK'nın (Yabancı Finansal Kuruluş'un) aşağıdaki niteliklerini onaylarım:

- Bir aracı olarak hareket etmediğini;
- Olağan bir bankacılık veya benzeri faaliyet kapsamında mevduat kabul etmediğini;
- Bir finansal hesaba ilişkin olarak finansal hesabı düzenleyen veya finansal hesaba ilişkin ödemeleri yapmak zorunda olan bir sigorta şirketi (veya bir sigorta şirketinin holding şirketi) olmadığını,
- Olağan bankacılık veya benzeri faaliyet kapsamında mevduat kabul eden, faaliyetlerinin önemli bir kısmı olarak başkaları adına finansal varlıkları elinde bulunduran
- veya bir finansal hesaba ilişkin olarak düzenleyen veya finansal hesaba ilişkin ödemeleri yapmak zorunda olan bir sigorta şirketi (veya bir sigorta şirketinin holding şirketi) niteliğinde olan bir kuruluşu içeren, bağlı kuruluşlardan oluşan daha geniş kapsamlı bir gruba ait olmadığını veya böyle bir grup içinde yer almadığını;
- herhangi bir katılımcı olmayan YFK için bir finansal hesap bulundurmadığını **ve**
- YFK sahibi bildirim beyanında belirlenenler dışında YFK'da sermaye veya borç ilgisi (bir finansal hesap olmayan veya bakiye ya da değeri 50.000\$'ı aşmayan bir borç faiz dışında) olan herhangi belirli ABD kişileri olmadığını.

X. Bölüm Sahibi tarafından belgelendirilen YFK (devamı)**24B veya 24c'den hangisi uygunsuzsa işaretleyiniz.**b I.Bölümde belirtilen YFK'nın (Yabancı Finansal Kuruluş'un):

- aşağıda belirtilen hususları içeren bir YFK sahibi bildirim beyanı sunduğunu veya sunacağını onaylarım;
 - (i) sahibi tarafından belgelendirilen YFK'da doğrudan veya dolaylı bir hissedarlık ilgisine sahip olan her gerçek kişi veya belirli ABD kişinin adı, adresi, TIN (Vergi Mükellefi Kimlik Numarası) (varsa), 4. Bölüm statüsü ve (gerekli ise) sağlanan belgelerin türü (belirli ABD kişileri dışındaki tüm kuruluşlar gözden geçirilerek);
 - (ii) sahibi tarafından belgelendirilen YFK'da, 50.000 USD'yi aşan bir finansal hesap teşkil eden bir borç ilgisine (ödeme yapılına doğrudan veya dolaylı olarak elinde bulunduran herhangi bir kuruluştaki borç ilişkisi ya da alacaklının alacaklısı nezdinde doğrudan veya dolaylı sermaye ilgisi bulunan, herhangi bir dolaylı borç ilişkisi dâhil) sahip olan her gerçek kişi ve belirli ABD kişinin adı, adresi, TIN (Vergi Mükellefi Kimlik Numarası) (varsa), 4. Bölüm statüsü (katılımcı YFK'lar, kayıtlı uyumlu addedilen YFK'lar, onaylı uyumlu addedilen YFK'lar, istisna kapsamında sayılan NFFE'ler (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluşlar), muaf gerçek lehdarlar veya belirli ABD kişileri dışındaki ABD kişilerine ait olan tüm borç ilgileri dikkate alınmaksızın) **ve**
 - (iii) Stopaj aracısının işletmeye ilişkin yükümlülüklerini yerine getirmek için talep ettiği her türlü ek bilgi.
- YFK sahibi bildirim beyanında tanımlanan her kişi için Düzenlemeler madde 1.1471-3(d)(6)(iii) gereksinimlerini karşılayan geçerli belgeler sunmuştur veya sunacaktır

c / Bölüm I'de belirtilen YFK'nın, Amerika Birleşik Devletleri'nde bulunan bağımsız bir muhasebe şirketinden veya yasal temsilciden alınmış olan, ödeme tarihinden itibaren 4 yıl içerisinde imzalanmış olan ve söz konusu şirket veya temsilcinin, YFK'nın Düzenlemelerin 1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2) no'lu fıkrasında belirtilen tüm malikleri ve borç sahiplerine ilişkin belgelerini incelediğini ve YFK'nın sahibi tarafından belgelendirilmiş bir YFK olmaya yönelik tüm gereklilikleri karşıladığını belirten bir denetçi yazısını sunduğunu veya sunacağını onaylarım. Bölüm I'de tanımlanan YFK, belirli ABD kişisi olan sahiplerine ait bir YFK sahibi bildirim beyanını ve W-9 Formlarını da ilgili sorumluluk reddi ile birlikte sunmuş veya sunacaktır.

Eğer uygunsuzsa 24d kutusunu işaretleyiniz (isteğe bağlı, talimatlara bakınız).

d 1. satırda tanımlanan kuruluşun, herhangi bir koşullu lehdarı veya tanımlanamayan lehtarları olan belirlenmiş sınıfları olmayan bir tröst olduğunu onaylarım.**XI. Bölüm Kısıtlanmış Distribütör**25a (Tüm kısıtlanmış distribütörler burayı işaretlemelidir) I. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:

- Bu formun verilmesine neden olan kısıtlanmış fonun borç veya sermaye ilgilerine ilişkin olarak bir distribütör olarak faaliyette bulunduğunu;
- Birbirine ilgisi bulunmayan en az 30 müşteriye yatırım hizmetleri sağladığını ve müşterilerinin yarısından daha azının birbirleriyle ilişkili olduklarını;
- (FATF kurallarına uyumlu bir ülke olan) örgütlenme ülkesinin kara paranın aklanmasının önlenmesine dair yasaları kapsamında kara paranın aklanmasını önleyici due diligence (durum tespiti) prosedürlerini uygulamak zorunda olduğunu;
- Yalnızca kuruluş veya örgütlenme ülkesinde faaliyette bulunduğunu, o ülke dışında sabit bir işyerinin olmadığını ve varsa, dâhil olduğu birbirine bağlı şirketler grubunun tüm üyeleriyle aynı kuruluş veya örgütlenme ülkesine sahip olduğunu;
- Kuruluş veya örgütlenme ülkesi dışından müşteri elde etmeye çalışmadığını;
- İşletmesi altındaki toplam varlıkların 175 milyon USD'den fazla olmadığını ve geçmiş son mali yıla ilişkin gelir tablosundaki brüt gelirinin 7 milyon USD'den fazla olmadığını;
- İşletmesi altındaki toplam varlıkları 500 milyon USD'den fazla olan veya son mali yılına ilişkin bir birleştirilmiş veya konsolide gelir tablosundaki brüt gelirleri 20 milyon USD'den fazla olan, birbirine bağlı kuruluşlardan oluşan daha geniş bir grubun üyesi olmadığını **ve**
- Belirli ABD kişilerine, bir ya da daha fazla sayıda önemli oranda ABD'li ortağı olan pasif FOYK'lara (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluşlar'a) veya katılımcı olmayan YFK'lara (Yabancı Finansal Kuruluşlar'a) kısıtlı fonun herhangi bir borcunu veya menkul kıymetlerini dağıtmadığını.

25b veya 25c kutucuklarından hangisi geçerli ise, işaretleyiniz.

Bu formun verilme nedenini teşkil eden kısıtlı fondaki borç ve sermaye ilgilerinin, 31 Aralık 2011 tarihinden sonra yapılan tüm satışlarına ilişkin olarak, I. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:

- b ABD kuruluşlarına ve ABD mukimi gerçek kişilere borç veya menkul kıymetlerin satışına ilişkin genel bir yasaklama içeren bir dağıtım sözleşmesi ile daha önce bağlı olduğunu ve herhangi bir belirli ABD kişisi, bir ya da daha fazla sayıda önemli oranda ABD'li ortağı olan pasif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) veya katılımcı olmayan YFK'ya borç veya menkul kıymetlerin satışına ilişkin genel bir yasaklama içeren bir dağıtım sözleşmesi ile hâlihazırda bağlı olduğunu.
- c Herhangi bir belirli ABD kişisi, bir ya da daha fazla sayıda önemli oranda ABD'li sahibi olan pasif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) veya katılımcı olmayan YFK'ya borç veya menkul kıymetlerin satışına ilişkin genel bir yasaklama içeren bir dağıtım sözleşmesi ile hâlihazırda bağlı olduğunu ve dağıtım anlaşmasına böyle bir kısıtlama dâhil edilmeden önce yapılmış olan tüm satışlar için mevcut hesaplara uygulanan Düzenlemeler madde 1.1471-4(c)'de belirtilen prosedürler uyarınca söz konusu satışlara ilişkin tüm hesapları gözden geçirdiğini ve belirtilen ABD kişilerine, bir ya da daha fazla sayıda önemli oranda ABD'li sahibi olan pasif FOYK'lara veya katılımcı olmayan YFK'lara satılmış olan menkul kıymetleri itfa ettiğini veya yürürlükten kaldırdığını veya bunların kısıtlı fon tarafından bir katılımcı YFK veya bildirim yapan Model 1 YFK niteliğindeki bir distribütöre aktarılmasını sağladığını.

XII. Bölüm Bildirim yapmayan IGA YFK

26 I.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:

- Birleşik Devletler ve _____ arasında geçerli IGA gereğince raporlama yapmayan finansal kuruluş olarak kabul edilme gerekliliklerini karşıladığı. Geçerli IGA'nın Model 1 IGA veya Model 2 IGA olduğu ve geçerli IGA hükümleri veya Hazine düzenlemeleri kapsamında bir _____ olarak muamele gördüğü (uygulanabilirse, talimatlara bakınız);
- Mütevelli tarafından belgelendirilen fonun mütevellisi ya da sponsorlu bir kuruluş iseniz mütevellinin veya sponsorun adını belirtin: _____
Mütevelli: ABD Yabancı

XIII. Bölüm Yabancı Devlet, ABD'ye Bağlı Bir Yerin Hükümeti veya Para Basma Yetkisine Sahip Merkez Bankası

27 I. Bölümde belirtilen kuruluşun, ödemenin gerçek lehdarı olduğunu ve bu formun gönderilme nedenini teşkil eden ödemelere, hesaplara veya yükümlülüklerle ilişkin olarak bir sigorta şirketi, saklama kuruluşu veya mevduat kuruluşu tarafından yürütülen türde ticari faaliyetler (Düzenlemeler madde 1.1471-6(h)(2)'de izin verilenler hariç) yürütmediğini onaylarım.

XIV. Bölüm Uluslararası Örgüt

28A veya 28b'den uygun olanı işaretleyiniz.

28a I. Bölümde belirtilen kuruluşun, madde 7701(a)(18) tanımlanan nitelikte bir uluslararası örgüt olduğunu onaylarım.

b I. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:

- Esas itibariyle yabancı hükümetlerden oluştuğunu;
- Uluslararası Örgütlerin Bağımsızlıkları Kanunu'na benzer bir yabancı yasa ya da yabancı bir hükümetle yürürlükte olan bir merkez anlaşması uyarınca hükümetler arası veya uluslar üstü bir kuruluş olarak tanındığını;
- Kuruluşun gelirlerinden yararlanma hakkının herhangi bir özel şahsa ait olmadığını ve
- Ödemenin gerçek lehdarı olduğunu ve bu formun gönderilme nedenini teşkil eden ödemelere, hesaplara veya yükümlülüklerle ilişkin olarak bir sigorta şirketi, saklama kuruluşu veya mevduat kuruluşu tarafından yürütülen türde ticari faaliyetlerde (Yönetmeliğin 1.1471-6(h)(2) bölümünde izin verilenler hariç) bulunmadığını.

XV. Bölüm Muaf Emeklilik Kuruluşları

29a, b, c, d, e veya f kutucuklarından hangisi geçerli ise, işaretleyiniz

29a I.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:

- Amerika Birleşik Devletleri ile geçerli bir gelir vergisi anlaşması olan bir ülkede kurulmuş olduğunu (vergi anlaşması kapsamında menfaatler talep ediyorsa, III. Bölüme bakınız);
- esas itibariyle emeklilik menfaatleri sağlamak veya bunların yönetimini gerçekleştirmek amacıyla faaliyette bulunduğunu ve
- çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması kapsamındaki menfaatlardan yararlanma hakkı olduğunu (veya böyle bir gelir elde etmesi halinde, söz konusu menfaatlardan yararlanma hakkı olacağını).

b I.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:

- bir ya da daha fazla sayıda işverenin eski çalışanları olan hak sahiplerine, sağlanan hizmetler karşılığında, emeklilik, sakatlık ve ölüm tazminatı menfaatleri (veya bunların herhangi bir kombinasyonu) sağlamak amacıyla kurulduğunu;
- Hiçbir münferit hak sahibinin, YFK'nın varlıklarının %5'inden fazlası üzerinde hak sahibi olmadığını;
- hükümet düzenlemesine tabi olduğunu ve fonun kurulmuş olduğu veya faaliyette bulunduğu ülkedeki ilgili vergi makamlarına, gerçek hak sahipleri hakkında yıllık bilgi raporunu sunduğunu; ve
- (i) bir emeklilik planı statüsünde olması nedeniyle, kurulmuş olduğu veya faaliyette bulunduğu ülke yasaları kapsamında yatırım gelirlerine uygulanan vergiden genel olarak muaf olduğunu;
- (ii) Kendisine sağlanan toplam katkının en az %50'sini sponsorluk sağlayan işverenlerden aldığını (bu bölümde belirtilen diğer emeklilik diğer planlarından, geçerli bir Model 1 veya Model 2 IGA'da tanımlanan emeklilik hesaplarından, geçerli bir Model 1 veya Model 2 IGA'da tanımlanan diğer emeklilik fonlarından veya Düzenlemeler madde 1.1471-5(b)(2)(i)(A)'da tanımlanan hesaplardan yapılan varlık transferleri dikkate alınmaksızın);
- (iii) emeklilik, sakatlık veya ölümle ilgili belirtilen olayların gerçekleşmesinden önce dağıtılan veya çekilen tutarlara izin vermediğini veya cezalandırdığını (Düzenlemeler madde 1.1471-5(b)(2)(i)(A)'da belirtilen hesaplara (emeklilik hesaplarına atıfta bulunarak), geçerli bir Model 1 veya Model 2 IGA'da tanımlanan emeklilik hesaplarına veya bu bölümde ya da geçerli bir Model 1 veya Model 2 IGA'da tanımlanan diğer emeklilik fonlarına yapılan devir amaçlı ödemeler dışında) **veya**
- (iv) çalışanın elde ettiği kazançla ilişkin çalışanlar tarafından fona yapılan limit dâhilinde katkıları yıllık 50.000 USD ile sınırladığını;

c I.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:

- bir ya da daha fazla sayıda işverenin eski çalışanları olan hak sahiplerine, sağlanan hizmetler karşılığında, emeklilik, sakatlık ve ölüm tazminatı menfaatleri (veya bunların herhangi bir kombinasyonu) sağlamak amacıyla kurulduğunu;
- 50'den daha az sayıda katılımcısı olduğunu;
- Her biri bir yatırım kuruluşu veya pasif FOYK olmayan bir veya daha fazla işveren tarafından desteklen
- Çalışan veya işveren tarafından fona yapılan katkıların (bu bölümde tanımlanan diğer emeklilik planlarından, geçerli bir Model 1 veya Model 2 IGA'da tanımlanan emeklilik hesaplarından veya Düzenlemeler madde 1.1471-5(b)(2)(i)(A)'da tanımlanan hesaplardan yapılan varlık transferleri dikkate alınmaksızın) sırasıyla çalışanın elde ettiği kazanç ve tazminata atıfta bulunarak sınırlandırıldığını;
- Fonun kurulmuş olduğu veya faaliyette bulunduğu ülkede mukim olmayan katılımcıların, fon varlıklarının %20'sinden fazlası üzerinde hak sahibi olmadıklarını ve
- Hükümet düzenlemesine tabi olduğunu ve fonun kurulmuş olduğu veya faaliyette bulunduğu ülkedeki ilgili vergi makamlarına, gerçek hak sahipleri hakkında yıllık bilgi raporunu sunduğunu

XV. Bölüm Muaf Emeklilik Kuruluşları (devamı)

- d I. Bölümde belirtilen kuruluşun; emeklilik kuruluşunun Amerika Birleşik Devletleri'nde kurulmuş veya örgütlenmiş olan bir fon tarafından finanse edilmesi koşulu dışında, madde 401(a) kapsamında belirtilen koşulları karşılayacak bir emeklilik planı şeklinde kurulduğunu onaylarım.
- e 1. Bölümde belirtilen kuruluşun, münhasıran bu bölümde veya geçerli bir Model 1 ya da Model 2 IGA'da tanımlanan bir ya da daha fazla sayıda emeklilik fonu, Düzenlemeler madde 1.1471-5(b)(2)(i)(A)'da tanımlanan hesaplar (emeklilik hesaplarına atıfta bulunarak) veya geçerli bir Model 1 veya Model 2 IGA'da tanımlanan emeklilik hesapları yararına gelir elde etmek amacıyla kurulduğunu onaylarım.
- f 1. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:
- Bir yabancı hükümet, uluslararası örgüt, para basma yetkisine sahip merkez bankası veya ABD'ye bağlı bir yerin hükümeti (her biri Düzenlemeler madde 1.1471-6'da tanımlanan şekliyle) veya geçerli bir Model 1 veya Model 2 IGA'da tanımlanan, muaf gerçek lehdar tarafından, sponsorun mevcut veya geçmiş çalışanları (veya söz konusu çalışanlar tarafından belirlenen kişiler) konumundaki hak sahiplerine ya da katılımcılara emeklilik, sakatlık veya ölüm halinde haklar sağlamak amacıyla kurulduğunu veya bu kurumlarca kendisine sponsorluk sağlandığını **veya**
 - Bir yabancı hükümet, uluslararası örgüt, para basma yetkisine sahip merkez bankası veya ABD'ye bağlı bir yerin hükümeti (her biri Düzenlemeler madde 1.1471-6'da tanımlandığı şekliyle) veya geçerli bir Model 1 veya Model 2 IGA'da tanımlanan, muaf gerçek lehdar tarafından, sponsorun mevcut veya geçmiş çalışanları olmayan hak sahiplerine ya da katılımcılara, sponsora verilen şahsi hizmetler karşılığında emeklilik, sakatlık veya ölüm halinde menfaatler sağlamak amacıyla kurulduğunu veya kendisine bu kurumlarca sponsorluk sağlandığını.

XVI. Bölüm Tamamen gerçek lehdarlar tarafından sahip olunan kuruluş

- 30 I. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:
- yalnızca bir yatırım kuruluşu olması nedeniyle bir YFK niteliğinde olduğunu;
 - Yatırım kuruluşunda doğrudan hissedarlık hakkını elinde bulunduran her bir kişinin, Düzenlemeler madde 1.1471-6'da veya geçerli bir Model 1 ya da Model 2 IGA'da tanımlanan muaf gerçek lehdar olduğunu;
 - Yatırım kuruluşundan doğrudan borç ilgisi bulunan her bir kişinin, ya bir mevduat kuruluşu (söz konusu kuruluşu sağlanan bir krediye ilişkin olarak) veya Düzenlemeler madde 1.1471-6'da veya geçerli bir Model 1 ya da Model 2 IGA'da tanımlanan bir muaf gerçek lehdar olduğunu.
 - Bir finansal hesap teşkil eden bir borç ilgisine veya kuruluşta doğrudan hissedarlık hakkına sahip her kişi için, adını, adresini, VKN'si (varsa), 4. Bölüm statüsünü ve belgelerin türüne dair bir açıklamayı içeren bir sahip bildirim beyanını stopaj aracısına sağlamış olduğunu **ve**
 - Söz konusu sahiplerin gerçek hak sahibi olup olmadıklarına bakılmaksızın, kuruluşun her bir sahibinin Düzenlemeler madde 1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) ve/veya (g)'de tanımlanan nitelikte bir kuruluş olduğunu ortaya koyan belgeleri sağladığını.

XVII. Bölüm Bölgesel Finansal Kuruluş

- 31 Bölüm 'de tanımlanan tüzel kişinin, Amerika Birleşik Devletleri'nin mülkiyetindeki bir yerin yasalarına göre kurulmuş veya örgütlenmiş bir finansal kuruluş (yatırım kuruluşu dışında) olduğunu onaylarım.

XVIII. Bölüm Muaf Finansal Olmayan Grup Kuruluşu

- 32 I. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:
- Bir holding şirketi, hazine merkezi veya captive finansman şirketi olduğunu ve kuruluşun faaliyetlerinin esas itibarıyla tamamının Düzenlemeler madde 1.1471-5(e)(5)(i)(C)'den (E)'ye kadar tanımlanan fonksiyonlar olduğunu;
 - Düzenlemeler madde 1.1471-5(e)(5)(i)(B)'de tanımlanan finansal olmayan grubun bir üyesi olduğunu;
 - Bir mevduat veya saklama kuruluşu olmadığını (kuruluşun dâhil olduğu, bağlı şirketlerden oluşan daha geniş kapsamlı grubun üyeleri hariç) **ve**
 - Özel sermaye fonu, girişim sermayesi fonu, kaldıraçlı satın alma fonu gibi bir yatırım fonu şeklinde veya şirketleri almak ve fon sağlamak ve daha sonra, yatırım amacıyla bu şirketlerin sermayelerinde pay hakkı sahibi olmak şeklinde bir yatırım stratejisi olan herhangi bir yatırım aracı olarak faaliyette bulunmadığını (veya kendisini bu şekilde ortaya koymadığını)

XIX. Bölüm Muaf Finansal Olmayan Start-up Şirketi

- 33 I. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:
- Şu tarihte (veya yeni bir iş kolu olması durumunda, yeni iş kolunun onaylandığı kurul toplantısının tarihinde) kuruldu: _____ (Tarihin, ödeme tarihinden en az 24 aydan önce olması gerekir);
 - Henüz bir ticari faaliyette bulunmadığını ve daha önce bir faaliyet geçmişinin olmadığını veya bir finansal kuruluş veya pasif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)'un yürüttükleri dışında, yeni bir ticari faaliyet yürütmek amacıyla varlıklara sermaye yatırmakta olmadığını;
 - Bir finansal kuruluşun yürüttüğü faaliyetler dışında yeni bir faaliyet yürütmek amacıyla varlıklara sermaye yatırmakta olduğunu ve
 - Özel sermaye fonu, girişim sermayesi fonu, kaldıraçlı satın alma fonu gibi bir yatırım fonu şeklinde veya şirketleri almak ve fon sağlamak ve daha sonra, yatırım amacıyla bu şirketlerin sermayelerinde pay hakkı sahibi olmak şeklinde bir yatırım stratejisi olan herhangi bir yatırım aracı olarak faaliyette bulunmadığını (veya kendisini bu şekilde ortaya koymadığını)

XX. Bölüm Tasfiye Veya İflas Aşamasında Olan, Muaf Finansal Olmayan Kuruluş

- 34 I. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini onaylarım:
- tarihinde bir tasfiye planı sunduğunu, bir yeniden yapılandırma planı sunduğunu veya iflas başvurusunda bulunduğunu ;
 - geçmiş 5 yıl boyunca, bir finansal kuruluş olarak faaliyette bulunmadığını veya bir pasif FOYK(Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) olarak hareket etmediğini;
 - Bir finansal olmayan kuruluş olarak faaliyetlere devam etmek veya yeniden başlamak amacıyla tasfiye sürecinde olduğunu veya yeniden yapılandırmadan veya iflastan ortaya çıktığını **ve**
 - 3 yıldan daha fazla bir süre iflas veya tasfiye sürecinde kalırsa iflas başvurusu veya iddiasını destekleyen diğer resmi belgeler gibi yazılı kanıtları sağlamış veya sağlayacak olduğunu.

XXI. Bölüm Madde 501(C) Kapsamındaki Organizasyon

35 I.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki nitelikleri sağlayan 501(c) maddesi kapsamında bir organizasyon olduğunu onaylarım:

- Kendisine, IRS (Ulusal Gelir İdaresi) tarafından, ödeme lehtarının madde 501(c) kapsamında bir organizasyon olduğu sonucunu içeren ve hâlihazırda geçerli olan, tarihli bir yazı yazılmış _____ veya
- (ödemeler lehtarının bir yabancı özel kuruluş olup olmamasına bakılmaksızın) ödeme lehtarının 501(c) maddesi kapsamında bir organizasyon olduğunu onaylayan, ABD'deki danışman tarafından verilmiş bir görüşün bir suretini sağlamış olan;

XXII. Bölüm Kâr Amacı Gütmeyen Organizasyon

36 Bölüm I'de tanımlanan tüzel kişinin aşağıdaki gereksinimleri karşılayan kar amacı gütmeyen bir kuruluş olduğunu onaylarım.

- Kuruluş, mukim olduğu ülkede münhasıran dini, hayır amaçlı, bilimsel, sanatsal, kültürel veya eğitimle ilgili amaçlar için kurulmuş ve varlığını sürdürmektedir;
- Kuruluş, mukim olduğu ülkede gelir vergisinden muafır;
- Kuruluşun, kendi gelirleri veya varlıkları üzerinde mülkiyet ya da faydalanma hakkına sahip hiçbir hissedarı veya üyesi bulunmamaktadır;
- Kuruluşun mukim olduğu ülkenin yürürlükteki kuralları veya kuruluşun kurulmasına dair belgeler, kuruluşa ait herhangi bir gelir veya varlığın, kuruluşun hayır amaçlı faaliyetlerinin yürütülmesi için veya sağlanan hizmetler karşılığında makul bir ödeme olarak ya da kuruluşun satın aldığı varlığın adil piyasa değeri üzerinden bedelinin ödenmesi için yapılanlar dışında, bir özel kişiye veya hayır amacı gütmeyen kuruluşa ödenmesine veya onun lehine mahsup edilmesine izin vermemektedir **ve**
- Kuruluşun mukim olduğu ülkenin yürürlükteki kuralları veya kuruluşun kurulmasına dair belgeler, kuruluşun tasfiyesi ya da sona ermesi üzerine varlıklarının; bir yabancı hükümet, yabancı bir hükümetin ayrılmaz bir parçası niteliğinde bir kuruluş, yabancı bir hükümet tarafından kontrol edilen bir kuruluş, işbu bölümde tanımlanan başka bir kuruluş veya kuruluşun mukim olduğu ülke hükümetinin mülkiyetine geçmiş mal varlığı veya bunların herhangi bir siyasi alt bölümü niteliğinde bir kuruluşa devredilmesini şart koşmaktadır.

XXIII. Bölüm Halka açık FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) veya halka açık bir kuruluşun FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) Niteliğindeki İlişkili Şirketi

37a veya 37b kutucuklarından hangisi geçerli ise, işaretleyiniz

37a Aşağıda belirtilen hususları onaylarım:

- I. Bölümde belirtilen kuruluşun, bir finansal kuruluş niteliğinde olmayan bir yabancı kuruluş olduğunu **ve**
- Bu türdeki organizasyonun hisselerinin, _____ (hisselerinin düzenli olarak işlem gördüğü bir borsanın adını belirtin) dahil olmak üzere bir ya da daha fazla yerleşik borsada düzenli olarak işlem gördüğünü.

b Aşağıda belirtilen hususları onaylarım:

- I. Bölümde tanımlanan kuruluşun bir finansal kuruluş olmayan bir yabancı kuruluş olduğunu;
- I. Bölümde belirtilen kuruluşun, hisseleri düzenli olarak yerleşik bir menkul kıymetler borsasında işlem gören bir kuruluş olarak, birbirine bağlı şirketlerden oluşan daha geniş kapsamlı aynı grubun bir üyesi olduğunu;
- Hisseleri düzenli olarak yerleşik bir borsada işlem gören kuruluşun adının olduğunu _____ **ve**
- Hissenin düzenli olarak işlem gördüğü borsanın adının olduğunu _____

XXIV. Bölüm Muaf Bölgesel FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)

38 Aşağıda belirtilen hususları onaylarım:

- I. Bölümde belirtilen kuruluşun, ABD'ye bağlı bir yerde kurulu bulunan bir kuruluş olduğunu;
- I. Bölümde belirtilen kuruluşun:
 - olağan bir bankacılık veya benzeri faaliyet kapsamında mevduat kabul etmediğini;
 - Ticari faaliyetinin önemli bir kısmı olarak başkaları adına finansal varlıkları elinde bulundurmadığını veya
 - bir finansal hesaba ilişkin düzenleyen veya ödemeler yapan bir sigorta şirketi (veya böyle bir sigorta şirketinin holding şirketi) olmadığını **ve**
- 1. Bölümde belirtilen kuruluşun tüm sahiplerinin, FOYK(Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)'un örgütlendiği veya kurulmuş bulunduğu ABD'ye bağlı yerin gerçek mukimi bulduklarını.

XXV. Bölüm Aktif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)

39 Aşağıda belirtilen hususları onaylarım:

- I. Bölümde belirtilen kuruluşun, bir finansal kuruluş niteliğinde olmayan bir yabancı kuruluş olduğunu;
- Söz konusu kuruluşun bir önceki takvim yılına ait brüt gelirinin %50'den daha azının pasif gelir olduğunu **ve**
- söz konusu kuruluşun elinde bulunan varlıkların %50'den daha azının pasif gelir üreten veya pasif gelir üretmesi için elde bulunduran varlıklar olduğunu (üç ayda bir ölçülen pasif varlıkların yüzdesinin ağırlıklı ortalaması olarak hesaplanan)(pasif gelirin tanımı için talimatlara bakınız).

XXVI. Bölüm Pasif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)

40a I. Bölümde belirtilen kuruluşun, bir finansal kuruluş niteliğinde olmayan bir yabancı kuruluş olduğunu (ABD'ye bağlı bir yerde kurulmuş olan bir yatırım kuruluşu dışında) ve statüsünü; halka açık işlem gören bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) (veya bağlı şirketi), muaf bölgesel FOYK (Yabancı Finansal Olmayan Kuruluş), aktif FOYK, doğrudan bildirim yapan FOYK veya sponsorlu doğrudan bildirim yapan FOYK olarak belgelendirmediğini onaylarım.

40b veya 40c kutucuklarından hangisi geçerli ise, işaretleyiniz.

- Ayrıca I. Bölümde belirtilen kuruluşun, hiçbir önemli oranda ABD'li sahibi olmadığını (veya geçerliyse kontrolünü elinde bulunduran ABD kişisi olmadığını) **veya**
- Ayrıca I. Bölümde belirtilen kuruluşun, XXIX. Bölümde FOYK'nin (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) her bir önemli orandaki ABD'li sahibinin adını, adresini ve VKN'sini (Vergi Mükellefi Kimlik Numarası) sağlamış olduğunu onaylarım.

