

Aşağıda belirtilenler için, bu Formu KULLANMAYIN**Bu Form yerine, aşağıda belirtilen formu kullanın**

- ABD kuruluşu veya ABD vatandaşı ya da ABD'de mukim kişi W-9
- Bir yabancı gerçek kişi. W-8BEN (gerçek kişi) veya Form 8233
- Gelirin, filen ABD'de yürütülen bir ticari iş veya sürdürülen ticari faaliyetler ile bağlantılı olduğunu iddia eden bir yabancı gerçek kişi veya kuruluş . . . W-8ECI
- Bir yabancı ortaklık, bir yabancı basit fon veya bir yabancı bağış amaçlı fon (vergi anlaşması kapsamında haklar talep etmiyorsa) (istisnalar için talimatlara bakınız) W-8IMY
- Gelirin 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 (anlaşma kapsamında haklar talep etmediği sürece) (istisnalar için talimatlara bakın) W-8ECI veya W-8EXP
- Bir aracı olarak hareket eden herhangi bir kişi (gerekli nitelikleri taşıyan türev satıcı olarak hareket eden gerekli nitelikleri taşıyan bir aracı dahil olmak üzere) W-8IMY

I. Bölüm**Gerçek Hak Sahibinin Belirlenmesi**

1 Gerçek hak sahibi olan organizasyonun adı

2 Kurulduğu veya mevcut olduğu ülke:

3 Ödemeyi alan dikkate alınmayan kuruluşun adı (geçerli hallerde)

4 3. Bölüm Statüsü (kuruluşun türü) (yalnızca bir kutucuk işaretlenmelidir):

 Kurum Dikkate Alınmayan Kuruluş Ortaklık Basit Fon Bağış Amaçlı Fon Karma Fon Miras ortaklığı Hükümet Para Basma Yetkisine Sahip Merkez Bankası Vergiden Muaf Organizasyon Özel Vakıf Uluslararası organizasyonYukarıda dikkate alınmayan kuruluş, ortaklık, basit fon veya bağış amaçlı fon seçeneğini belirttiyseniz; kuruluş vergi anlaşması kapsamında bir hak talebinde bulunan karma bir kuruluş niteliğinde mi? "Evet" ise 3. Bölümü doldurunuz. Evet Hayır

5 4. bölüm statüsü (FATCA statüsü) (ayrıntılar için talimatlara bakın ve kuruluşun geçerli statüsü için aşağıdaki tasdiki doldurun).

 Katılımcı olmayan FFI (uyumlu olduğu tasdik edilmiş FFI dışında Raporlama Yapan IGA FFI ile ilgili FFI veya muaf gerçek hak sahibi dâhil olmak üzere). Vergiden muaf emeklilik kuruluşları. 15. Bölümü doldurunuz. Katılımcı FFI. Tamamı muaf olan gerçek hak sahiplerine ait olan kuruluş. 16. Bölümü doldurunuz. Raporlama Yapan Model 1 FFI Bölgesel finansal kuruluş. 17. Bölümü doldurunuz. Raporlama Yapan Model 2 FFI İstisna kapsamında sayılan finansal olmayan grup kuruluşu. 18. Bölümü doldurunuz. Kayıtlı uyumlu sayılan FFI (12. Bölümde kapsanan raporlama yapmayan IGA FFI, sponsorluk sağlanan FFI veya raporlama yapan Model 1 FFI dışında). Talimatlara bakınız. İstisna kapsamında finansal olmayan yeni kurulmuş şirket. 19. Bölümü doldurunuz. Sponsorluk sağlanan FFI. 4. Bölümü doldurunuz. Tasfiye veya iflas aşamasında olan, istisna kapsamında finansal olmayan kuruluş. 20. Bölümü doldurunuz. Tasdikli uyumlu sayılan kayıtlı olmayan yerel banka. 5. Bölümü doldurunuz. Madde 501(c) kapsamındaki organizasyon. 21. Bölümü doldurunuz. yalnızca düşük meblağlı hesapları olan, tasdikli uyumlu sayılan FFI. 6. Bölümü doldurunuz. Kâr amacı gütmeyen organizasyon. 22. Bölümü doldurunuz. Tasdikli uyumlu sayılan sponsorluk sağlanan, yakın kapsamda sahip olunan yatırım aracı. 7. Bölümü doldurunuz. Halka açık işlem gören NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) veya halka açık işlem gören bir kuruluşun NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) niteliğinde bağlı şirketi. 23. Bölümü doldurunuz. Tasdikli uyumlu sayılan sınırlı süreli borç yatırım kuruluşu. 8. Bölümü doldurunuz. İstisna kapsamında sayılan bölgesel NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş). 24. Bölümü doldurunuz. Finansal hesapları bulunmayan belirli yatırım kuruluşları. 9. Bölümü doldurunuz. Aktif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş). 25. Bölümü doldurunuz. Sahibi belgelenen FFI. 10. Bölümü doldurunuz. Pasif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş). 26. Bölümü doldurunuz. Kısıtlanmış distribütör. 11. Bölümü doldurunuz. İstisna kapsamında sayılan bağlı şirketler arasındaki FFI. 27. Bölümü doldurunuz. Raporlama yapmayan IGA FFI 12. Bölümü doldurunuz. Doğrudan raporlama yapan NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş). Yabancı hükümet, ABD'ye bağlı bir yerin hükümeti veya para basma yetkisine sahip yabancı merkez bankası. 13. Bölümü doldurunuz. Sponsorluk sağlanan doğrudan raporlama yapan NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş). 28. Bölümü doldurunuz. Uluslararası organizasyon. 14. Bölümü doldurunuz. Bir finansal hesap olmayan hesap.6 Sürekli ikametgâh adresi (cadde, apartman veya daire no. veya kırsal bölgede bulunduğu yer). **Posta Kutusu veya himaye adresi** (kayıtlı bir adres dışında) kullanmayınız.

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

Ülke

7 Posta adresi (yukarıda belirtilen adresten farklı ise)

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

Ülke

I. Bölüm Gerçek Hak Sahibinin Belirlenmesi (devam ediyor)

8 ABD vergi mükellefi kimlik numarası (TIN), gerekli ise **9a** GIIN **b** Yabancı TIN

10 Referans numarası (numaraları) (talimatlara bakın)

Not: 30. Bölümdeki formun imzalanması dâhil olmak üzere lütfen formun kalan kısmını doldurun.

2. Bölüm Ödeme Alan Dikkate Alınmayan Kuruluş veya Şube (Yalnızca FFI'nin mukim olduğu ülke dışında bir ülkedeki dikkate alınmayan kuruluş veya bir FFI şubesinin söz konusu olduğu hallerde doldurun.) talimatlara bakınız.)

- 11 Ödeme alan dikkate alınmayan kuruluş veya şubenin 4. Bölüm Statüsü (FATCA Statüsü)
- Katılımcı olmayan FFI olarak muamele gören şube. Raporlama Yapan Model 1 FFI ABD Şubesi.
- Katılımcı FFI. Raporlama Yapan Model 2 FFI
- 12 Dikkate alınmayan kuruluş veya şubenin adresi (cadde, apartman veya daire no. veya kırsal bölgede bulunduğu yer). **Posta Kutusu veya himaye adresi** (kayıtlı bir adres dışında) kullanmayınız.

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

Ülke

13 GIIN (Global Aracı Kimlik Numarası) (varsa) _____

3. Bölüm Vergi Anlaşması Kapsamında Hakların Talep Edilmesi (geçerli hallerde). (Yalnızca 3. bölüme ilişkin olarak)

- 14 Aşağıda belirtilen hususu (hususları) tasdik ederim (geçerli olanların hepsini işaretleyiniz):
- a Hak sahibinin, Birleşmiş Devletler ve söz konusu ülke arasındaki gelir vergisi anlaşması kapsamında _____ adlı ülkenin vatandaşı olduğunu.
- b Gerçek hak sahibi, hakkında vergi anlaşması kapsamında hakların ileri sürüldüğü husustan (hususlardan) gelir elde etmektedir ve geçerli hallerde, haklara ilişkin sınırlama öngören vergi anlaşması hükümlerindeki şartları karşılamaktadır (talimatlara bakınız). Geçerli vergi anlaşmasına dâhil edilebilir haklara ilişkin hükümlerde sınırlama türleri şunlardır (sadece birini işaretleyin; talimatlara bakınız):
- Hükümet Mülkiyet ve temel erozyon testini geçen şirket
- Vergiden muaf emekli vakfı veya emekli fonu Türev haklar testini geçen şirket
- Diğer vergiden muaf organizasyon Aktif ticari iş veya işletme testini karşılayan gelir kalemi olan şirket
- Halka açık şirket ABD'nin yetkili makamından olumlu İsteğe bağlı belirleme
- Halka açık şirketin iştiraki Diğer (Madde ve paragrafı belirtin): _____
- c Gerçek hak sahibi, yabancı bir kuruluştan alınan temettürlere veya bir yabancı kuruluşun ABD'de gerçekleştirdiği ticari iş veya yürüttüğü ticari faaliyetlerden elde edilen faize ilişkin anlaşma kapsamında haklar talep etmektedir ve gerekli nitelikleri taşıyan ülkede mukim kişi statüsünün koşullarını karşılamaktadır (talimatlara bakın).
- 15 **Özel oranlar ve koşullar** (geçerli hallerde – talimatlara bakın):
Gerçek hak sahibi,maddesi hükümlerinin uygulanmasını talep etmektedir _____ (gelirin türünü belirtin) üzerinde % _____ oranında stopaj kesintisi uygulanması için yukarıda 14a satırında belirtilen vergi anlaşmasının: _____
Maddede gerçek hak sahibinin stopaj oranına hak kazanabilmek için karşıladığı ek koşulları açıklayın: _____

4. Bölüm Sponsorluk sağlanan FFI

- 16 Sponsorluk sağlayan kuruluşun adı: _____
- 17 **Geçerli olan kutucuğu işaretleyiniz.**
- 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:
- Bir yatırım kuruluşudur;
 - Bir QI, WP (stopaja tabi yabancı ortaklık anlaşmasında izin verilen ölçü dışında) veya WT olmadığı **ve**
 - yukarıda belirtilen kuruluş (bir katılımcı olmayan FFI niteliğinde olmayan) ile, bu kuruluşu sponsorluk sağlayan kuruluş olmak üzere anlaşmaya varmış olduğunu;
- 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:
- madde 957(a)'da tanımlanan şekilde bir kontrol edilen yabancı kuruluş olduğunu;
 - bir QI (gerekli nitelikleri taşıyan aracı), WP veya WT niteliğinde olmadığını;
 - bu kuruluş için sponsorluk sağlayan kuruluş olmayı kabul eden, yukarıda belirtilen ABD finansal kuruluşunun, doğrudan veya dolaylı olarak, tamamen mülkiyeti altında olduğunu **ve**
 - sponsorluk sağlayan kuruluşun, 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 paylaşmakta olduğunu

5. Bölüm Tasdikli Uyumlu Sayılan Kayıtlı Olmayan Yerel Banka18 1.Bölümde belirtilen FFI'nın (Yabancı Finansal Kuruluş'un):

- kurulduğu veya mevcut olduğu ülkede yalnızca bir banka veya kredi birliği (veya kâr amacı gütmeyen benzer kooperatif kredi organizasyonu) olarak faaliyette bulunduğunu veya lisans hakkına sahip olduğunu;
- Yürüttüğü temel faaliyet; bir banka açısından, o banka ile ilgisi olmayan perakende müşterilerden ve bir kredi birliği veya benzer kooperatif kredi organizasyonu açısından üyelerden, ki hiçbir üyenin söz konusu kredi birliği veya kooperatif kredi organizasyonundaki payı %5'ten fazla olmamalıdır, mevduat kabul etmek ve onlara krediler vermek olduğunu;
- kurulmuş olduğu ülke dışından hesap sahibi elde etmeye çalışmadığını;
- anılan ülke dışında hiçbir sabit işyerinin bulunmadığını (bu hususta, bir sabit işyeri, halka reklamı yapılan ve FFI'nın yalnızca idari destek fonksiyonlarını yürüttüğü bir yeri içermez);
- bilançosundaki varlıklarının 175 milyon USD'den fazla olmadığını ve birbirine bağlı kuruluşlardan oluşan daha geniş bir grubun bir üyesi ise, grubun konsolide veya birleştirilmiş bilançolarındaki toplam varlıklarının 500 milyon USD'den fazla olmadığını **ve**
- Bağlı kuruluşlardan oluşan daha geniş kapsamlı grubunun; 1. Bölümde belirtilen FFI ile aynı ülkede kurulmuş ve faaliyetini sürdüren ve işbu bölümde belirtilen şartları taşıyan bir yabancı finansal kuruluş dışında, herhangi bir üyesinin bir yabancı finansal kuruluş niteliğinde olmadığını.

6. Bölüm Yalnızca Düşük Meblağlı Hesapları Olan, Tasdikli Uyumlu Sayılan FFI19 1.Bölümde belirtilen FFI'nın (Yabancı Finansal Kuruluş'un):

- asıl faaliyetinin; 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 paya (bir vadeli işlem veya forward sözleşmesi veya opsiyon dâhil) yatırım yapmak, tekrar yatırım yapmak veya bunların alım-satımını gerçekleştirmek olmadığını;
- FFI 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**
- FFI veya, varsa, FFI'nın birbirine bağlı kuruluşlardan oluşan daha geniş kapsamlı grubunun, en son mali yılsonu itibariyle konsolide veya birleştirilmiş bilançolarındaki varlıklarının 50 milyon USD'den daha fazla olmadığını

7. Bölüm Tasdikli Uyumlu Sayılan Sponsorluk Sağlanan, Yakın Kapsamda Sahip Olunan Yatırım Aracı

20 Sponsorluk sağlayan kuruluşun adı: _____

21 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:

- Yalnızca Düzenlemeler madde 1.1471-5(e)(4)'te tanımlanan bir yatırım kuruluşu olması nedeniyle bir FFI olduğunu;
- bir QI (gerekli nitelikleri taşıyan aracı), WP veya WT niteliğinde olmadığını;
- 20. satırda belirlenen sponsorluk sağlayan kuruluş tarafından yerine getirilen ayrıntılı inceleme, stopaj ve raporlama yapan sorumlulukları (FFI katılımcı FFI'miş gibi belirlenen) **ve**
- Kuruluştaki borç ve sermaye paylarının tamamının 20 veya daha az kişiye ait olduğunu (ABD finansal kuruluşlarına, katılımcı FFI'lara, uyumlu olduğu tasdik edilmiş FFI'lara ve uyumlu olduğu tasdik edilmiş FFI'lara ait olacak hakları ve FFI'nın sermaye paylarının %100'üne sahip olan ve kendisi bir sponsorluk sağlanan FFI niteliğinde olan bir kuruluşu ait sermaye payları dikkate alınmaksızın).

8. Bölüm Tasdikli Uyumlu Sayılan Sınırlı Süreli Borç Yatırım Kuruluşu22 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:

- 17 Ocak 2013 tarihinden bu yana var olduğunu;
- bir fon resmi senedi veya benzer sözleşme uyarınca, tüm sınıflardaki alacak 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 getirdiği için uyumlu olduğu tasdik edilmiş niteliğinde olduğunu.

9. Bölüm Finansal Hesapları Bulunmayan Belirli Yatırım Kuruluşları23 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:

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

10. Bölüm Sahibi belgelenen FFI

Not: Bu statü, ancak bu form kendisine verilen ABD finansal kuruluşu veya katılımcı FFI'nın, bir sahibi belgelenen FFI olarak işlem görmeyi kabul etmiş olması halinde geçerlidir (statüye uygunluk koşulları için talimatlara bakınız). Ayrıca, FFI'nın aşağıda belirtilen tasdikleri yapması gerekir.

24a (tüm sahibi belgelenen FFI'lar burayı işaretlemeli) 1.Bölümde belirtilen FFI'nın (Yabancı Finansal Kuruluş'un) aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:

- bir aracı sıfatıyla hareket etmediğini;
- olağan bir bankacılık veya benzeri faaliyet kapsamında mevduat kabul etmediğini;
- faaliyetlerinin önemli bir kısmı olarak, başkaları adına finansal varlıkları elinde bulundurmadığını;
- bir finansal hesaba ilişkin olarak düzenleyen veya 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 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 FFI için bir finansal hesap sağlamadığını
- FFI sahibi raporlama beyanında belirlenenler dışında FFI'da özkaynak faizi veya borç faizi (bir finansal hesap olmayan veya bakiye ya da değeri 50.000\$'ı aşmayan bir borç faiz dışında) olan herhangi bir belirtilen ABD kişileri yok

10. Bölüm Sahibi belgelenen FFI (devam ediyor)**24b veya 24c kutucuklarından hangisi geçerli ise, işaretleyiniz.**

- b 1.Bölümde belirtilen FFI'nın (Yabancı Finansal Kuruluş'un):
- aşağıda belirtilen hususları içeren bir FFI sahibi raporlama beyanı sunduğunu veya sunacağını tasdik ederim;
 - (i) sahibi belgelenen FFI'da doğrudan veya dolaylı bir hissedarlık hakkına sahip olan her gerçek kişi veya belirtilen ABD kişinin adı, adresi, TIN (Vergi Mükellefi Kimlik Numarası) (varsa), 4. Bölüm statüsü ve (gerekli ise) sağlanan belgelerin türü (belirtilen ABD kişileri dışındaki tüm kuruluşlar gözden geçirilerek);
 - (ii) sahibi belgelenen FFI'da, 50.000 USD'yi aşan bir finansal hesap teşkil eden bir alacak hakkına (ödeme lehtarının doğrudan veya dolaylı olarak mülkiyetini elinde bulunduran herhangi bir kuruluşta alacak haklarını ya da ödeme lehtarının bir senet alacaklısı nezdinde doğrudan veya dolaylı sermaye paylarını içeren, herhangi bir doğrudan alacak hakkı dâhil) sahip olan her gerçek kişi ve belirtilen ABD kişinin adı, adresi, TIN (Vergi Mükellefi Kimlik Numarası) (varsa), 4. Bölüm statüsü ve (gerekli ise) sağlanan belgelerin türü (katılımcı FFI'lar, kayıtlı uyumlu sayılan FFI'lar, tasdikli uyumlu sayılan FFI'lar, istisna kapsamında sayılan NFFE'ler (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluşlar), istisna kapsamında sayılan gerçek hak sahipleri veya belirtilen ABD kişileri dışındaki ABD kişilerine ait olan tüm alacak hakları dikkate alınmaksızın) ve
 - (iii) stopaj yükümlüsünün, kuruluşa ilişkin yükümlülüklerini yerine getirmek için talep ettiği ilave bilgiler.
 - FFI sahibi raporlama beyanında tanımlanan her kişi için Düzenlemeler madde 1.1471-3(d)(6)(iii) gereksinimlerini karşılayan geçerli belgeler sundu veya sunacak.
- c 1. Bölümde belirtilen FFI'nın; bağımsız bir muhasebe şirketi veya Birleşik Devletler'de bir yeri bulunan yasal temsilciden alınmış, Düzenlemeler madde 1.14571-3(d)(6)(iv)(A)(2)'de belirtilen tüm sahipleri ve senet alacaklılarına ilişkin FFI'nın belgelerinin muhasebe şirketi veya temsilci tarafından gözden geçirildiğini ve FFI'nın, bir sahibi belgelenen FFI için gerekli tüm koşulları taşıdığını belirten, ödeme tarihinden itibaren 4 yıl içinde imzalanmış bir denetçi yazısını sağladığını veya sağlayacağını tasdik ederim. 1. Bölümde belirtilen FFI ayrıca belirtilmiş ABD kişisi niteliğindeki sahiplerinin bir FFI sahibi raporlama beyanını ve W-9 Formunu (Formlarını), geçerli feragatler ile birlikte sağlamıştır veya sağlayacaktır.

Geçerliyse 24d kutucuğunu işaretleyin (isteğe bağlı, talimatlara bakın).

- d 1. satırda belirtilen kuruluşun, olası lehtarları veya tanımlanmamış lehtarlar içeren belirlenmiş sınıfları olmayan bir fon olduğunu tasdik ederim.

11. Bölüm Kısıtlanmış Distribütör

- 25a (tüm kısıtlanmış distribütörler burayı işaretlemeli) 1. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:
- bu formun verilmesine neden olan kısıtlanmış fonun alacak veya sermaye paylarına ilişkin olarak bir distribütör olarak faaliyette bulunduğunu;
 - birbiriyle ilgili bulunmayan en az 30 müşteriye yatırım hizmetleri sağladığını ve müşterilerinin yarısından daha azının birbirleriyle ilişkili olduklarını;
 - (FATF kurallarına uyumlu bir ülke olan) mukim bulunduğu ülkenin kara paranın aklanmasının önlenmesine dair yasalara kapsamında AML due diligence (ön inceleme) prosedürlerini uygulamak zorunda olduğunu;
 - yalnızca kurulmuş olduğu veya mukim bulunduğu ülkede faaliyette bulunduğunu, o ülke dışında sabit bir işyerinin olmadığını ve varsa, dâhil olduğu birbirine bağlı şirketler grubunun tüm üyeleriyle aynı ülkede kurulmuş olduğunu veya mukim bulunduğunu;
 - kurulmuş olduğu veya mukim bulunduğu ülke dışından müşteri elde etmeye çalışmadığını;
 - işletmesi altındaki toplam varlıkların 175 milyon USD'den fazla olmadığını ve geçmiş son mali yıla ilişkin gelir beyanındaki brüt gelirinin 7 milyon USD'den fazla olmadığını;
 - işletmesi altındaki toplam varlıkları 500 milyon USD'den fazla olan veya son mali yılına ilişkin bir birleştirilmiş veya konsolide gelir beyanındaki brüt gelirleri 20 milyon USD'den fazla olan, birbirine bağlı kuruluşlardan oluşan daha geniş bir grubun üyesi olmadığını ve
 - belirtilen ABD kişilerine, bir ya da daha fazla sayıda önemli oranda ABD'li ortağı olan pasif NFFE'lere (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluşlar'a) veya katılımcı olmayan FFI'lara (Yabancı Finansal Kuruluşlar'a) kısıtlı fonun herhangi bir alacağını veya menkul kıymetlerini dağıtmadığını

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

Bu formun verilme nedenini teşkil eden kısıtlı fondaki alacak ve sermaye paylarının, 31 Aralık 2011 tarihinden sonra yapılan tüm satışlarına ilişkin olarak, 1. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:

- b ABD kuruluşlarına ve ABD mukim gerçek kişilere alacak veya menkul kıymetlerin satışına ilişkin genel bir yasaklama içeren bir dağıtım sözleşmesi ile daha önce bağlı olduğunu ve herhangi bir belirtilen ABD kişisi, bir ya da daha fazla sayıda önemli oranda ABD'li ortağı olan pasif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) veya katılımcı olmayan FFI'ya alacak veya menkul kıymetlerin satışına ilişkin genel bir yasaklama içeren bir dağıtım sözleşmesi ile hâlihazırda bağlı olduğunu.
- c Herhangi bir belirtilen ABD kişisi, bir ya da daha fazla sayıda önemli oranda ABD'li sahibi olan pasif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) veya katılımcı olmayan FFI'ya alacak 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 önceden mevcut olan 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 NFFE'lere veya katılımcı olmayan FFI'lara satılmış olan menkul kıymetleri itfa ettiğini veya yürürlükten kaldırdığını veya bunların kısıtlı fon tarafından bir katılımcı FFI veya raporlama yapan Model 1 FFI menkul değerler niteliğindeki bir distribütöre aktarılmasını sağladığını.

12. Bölüm Raporlama yapmayan IGA FFI

- 26 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:
- 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 (geçerliyse, talimatlara bakın);
 - Kayyım tayin edildiği belgelenen fonun kayyımı ya da sponsor sağlanan bir kuruluş iseniz kayyımın veya sponsorun adını belirtin: _____.
- Kayyım: ABD Yabancı

13. Bölüm**Yabancı Hükümet, ABD Hükümeti Sahip Olma veya Para Basma Yetkisine Sahip Yabancı Merkez Bankası**

- 27 1. Bölümde belirtilen kuruluşun, ödemenin gerçek hak sahibi 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 yürütmediğini (Düzenlemeler madde 1.1471-6(h)(2)'de izin verilenler hariç) tasdik ederim.

14. Bölüm**Uluslararası organizasyon**

28a veya 28b kutucuklarından hangisi geçerli ise, işaretleyiniz.

- 28a 1. Bölümde belirtilen kuruluşun, madde 7701(a)(18) tanımlanan nitelikte bir uluslararası organizasyon olduğunu tasdik ederim.
- b 1. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:
- esas itibarıyla yabancı hükümetlerden oluştuğunu;
 - Bir yabancı hükümet ile şirket ana merkezi anlaşması yürürlükte olan ve Uluslararası Organizasyonlar Dokunulmazlıklar Kanunu benzeri yabancı hukuka göre bir hükümetler arası ya da Uluslararası organizasyon olarak tanınan;
 - Kuruluşun gelirlerinden yararlanma hakkının herhangi bir özel şahsa ait olmadığını **ve**
 - Ödemenin gerçek hak sahibi 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 yürütmediğini (Düzenlemeler madde 1.1471-6(h)(2)'de izin verilenler hariç).

15. Bölüm**Vergiden Muaf Emeklilik Kuruluşları**

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

- 29a 1. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:
- Amerika Birleşik Devletleri ile geçerli bir gelir vergisi anlaşması olan bir ülkede kurulmuş olduğunu (vergi anlaşması kapsamında haklar talep ediyorsa, 3. Bölümüne bakınız);
 - esas itibarıyla emeklilik hakları sağlamak veya bunların yönetimini gerçekleştirmek amacıyla faaliyette bulunduğunu **ve**
 - haklara ilişkin uygulanan geçerli kısıtlamalara uyan başka bir ülkede mukim bir şahıs olarak fonun ABD'deki kaynaklardan elde ettiği gelirlere ilişkin vergi anlaşması kapsamındaki haklardan yararlanma hakkı olduğunu (veya böyle bir gelir elde etmesi halinde, söz konusu haklardan yararlanma hakkı olacağını)
- b 1. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:
- bir ya da daha fazla sayıda işverenin eski işçileri olan hak sahiplerine, sağlanan hizmetler karşılığında, emeklilik, sakatlık ve ölüm tazminatı hakları (veya bunların herhangi bir kombinasyonu) sağlamak amacıyla kurulduğunu;
 - Hiçbir münferit hak sahibinin, FFI'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 kuruluşu 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 emeklilik diğer kuruluşlarından, 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 (emeklilik hesaplarına atıfta bulunarak) Düzenlemeler madde 1.1471-5(b)(2)(i)(A)'da belirtilen hesaplara, 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 istisna) **veya**
 - (iv) çalışanın elde ettiği kazançla ilişkin çalışanlar tarafından fona yapılan limit dâhilinde katkıların, yıllık 50.000 USD'yi geçemeyeceğini
- c 1. Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:
- bir ya da daha fazla sayıda işverenin eski işçileri olan hak sahiplerine, sağlanan hizmetler karşılığında, emeklilik, sakatlık ve ölüm tazminatı hakları (veya bunların herhangi bir kombinasyonu) sağlamak amacıyla kurulduğunu;
 - 50'den daha az sayıda katılımcısı olduğunu;
 - her biri bir yatırım kuruluşu veya pasif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) niteliğinde olmayan bir ya da daha fazla işveren tarafından sponsorluk sağlandığını;
 - Çalışan veya işveren tarafından fona yapılan katkıların (bu bölümde tanımlanan diğer emeklilik kuruluşlarından, 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 yapılanlar ile sınırlı olduğunu;
 - Fonun oluşturulmuş 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
- d 1. Bölümde belirtilen kuruluşun; emeklilik kuruluşunun Amerika Birleşik Devletleri'nde kurulmuş ve mevcut olan bir fon tarafından finanse edilmesi koşulu dışında, madde 401(a) kapsamında belirtilen koşulları karşılayacak bir emeklilik kuruluşu şeklinde kurulduğunu tasdik ederim.
- 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 hesaplarına gelir elde etmek amacıyla kurulduğunu tasdik ederim.

15. Bölüm Vergiden Muaf Emeklilik Kuruluşları (devam ediyor)f 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:

- Bir yabancı hükümet, uluslararası organizasyon, para basma yetkisine sahip merkez bankası veya ABD'ye bağlı bir yerin hükümeti (her biri Düzenlemeler madde 1.1471-6'da tanımlanan) veya geçerli bir Model 1 veya Model 2 IGA'da tanımlanan, muafiyet sağlanan bir gerçek hak sahibi tarafından, sponsorun hâlihazırda 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 kendisine sponsorluk sağlandığını **veya**
- Bir yabancı hükümet, uluslararası organizasyon, para basma yetkinse sahip merkez bankası veya ABD'ye bağlı bir yerin hükümeti (her biri Düzenlemeler madde 1.1471-6'da tanımlanan) veya geçerli bir Model 1 veya Model 2 IGA'da tanımlanan, muafiyet sağlanan bir gerçek hak sahibi tarafından, sponsorun hâlihazırda veya geçmiş çalışanları olmayan hak sahiplerine ya da katılımcılara, sponsora verilen şahsi hizmetler karşılığında emeklilik, sakatlık veya ölüm halinde haklar sağlamak amacıyla kurulduğunu veya kendisine sponsorluk sağlandığını.

16. Bölüm Tamamı Muaf Olan Gerçek Hak Sahiplerine Ait Kuruluş30 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:

- yalnızca bir yatırım kuruluşu olması nedeniyle bir FFI niteliğinde olduğunu;
- Yatırım kuruluşunda doğrudan hissedarlık hakkı bulunan her bir şahsın, Düzenlemeler madde 1.1471-6'da veya geçerli bir Model 1 ya da Model 2 IGA'da tanımlanan bir muafiyet tanınan gerçek hak sahibi olduğunu;
- Yatırım kuruluşundan doğrudan alacak hakkı bulunan her bir şahsın, 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 muafiyet tanınan gerçek hak sahibi olduğunu.
- bir finansal hesap teşkil eden bir alacak hakkına veya kuruluşta doğrudan hissedarlık hakkına sahip her şahıs için, adını, adresini, TIN'sini 4. Bölüm statüsünü ve belgelerin türüne dair bir açıklamayı bir mal sahibi raporu beyanını stopaj yükümlüsüne 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.

17. Bölüm Bölgesel Finansal Kuruluş31 1. Bölümde belirtilen kuruluşun, ABD'ye bağlı bir yerde kurulmuş ve varlığını sürdürmekte olan bir finansal kuruluş (bir yatırım kuruluşu dışında) olduğunu tasdik ederim.**18. Bölüm İstisna Kapsamında Sayılan Finansal Olmayan Grup Kuruluşu**32 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:

- Bir holding şirketi, hazine merkezi veya 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 için bu niteliği taşımaması hariç) **ve**
- örneğin bir 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)

19. Bölüm İstisna Kapsamında Finansal Olmayan Yeni Kurulmuş Şirket33 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:

- Şu tarihte (veya yeni bir işletme hattı durumunda, yeni işletme hattının onaylandığı kurul toplantısının tarihinde) oluşturuldu: _____ (tarihin, ödeme tarihinden en az 24 aydan önce olması gerekir);
- henüz bir ticari faaliyette bulunmadığını ve daha önce bir faaliyet geçişinin 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 yürüttüğü faaliyetler dışında yeni bir faaliyet yürütmek amacıyla varlıklara sermaye yatırmakta olduğunu **ve**
- örneğin bir 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)

20. Bölüm Tasfiye Veya İflas Aşamasında Olan, İstisna Kapsamında Finansal Olmayan Kuruluş34 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:

- Bir tasfiye planı sunduğunu, bir yeniden yapılandırma planı sunduğunu veya iflas başvurusunda bulunduğunu tarih: _____;
- geçmiş 5 yıl boyunca, bir finansal kuruluş olarak faaliyette bulunmadığını veya bir pasif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) olarak hareket etmediğini;
- bir finansal olmayan kuruluş olarak faaliyetlere devam etmek veya yeniden başlamak amacıyla bir tasfiye veya iflas sürecini sona erdirmekte olduğunu veya böyle bir süreçten çıkmakta olduğunu **ve**
- 3 yıldan daha fazla bir süre iflas veya tasfiye sürecinde kalırsa bir iflas başvurusu veya iddiasını destekleyen diğer resmi belgeler gibi yazılı kanıtları sağlamış veya sağlayacak olduğunu.

21. Bölüm Madde 501(C) Kapsamındaki Organizasyon35 1.Bölümde belirtilen kuruluşun aşağıdaki niteliklerini tasdik ederim:

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

22. Bölüm Kâr Amacı Gütmeyen Organizasyon

36 1. Bölümde belirtilen kuruluşun, aşağıdaki şartları taşıyan, kâr amacı gütmeyen bir organizasyon olduğunu tasdik ederim.

- 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 muaftır;
- 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 veya sona ermesi üzerine, tüm 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.

23. Bölüm Halka Açık İşlem Gören NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) Veya Halka Açık İşlem Gören Bir Kuruluşun NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) Niteliğinde Bağlı Şirketi

37a veya 37b kutucuklarından hangisi geçerli ise, işaretleyiniz

37a Aşağıda belirtilen şartları tasdik ederim:

- 1. 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 gördüğü.

b Aşağıda belirtilen şartları tasdik ederim:

- 1. Bölümde belirtilen kuruluşun, bir finansal kuruluş niteliğinde olmayan bir yabancı kuruluş olduğunu;
- 1. 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 şu olduğunu _____ **ve**
- Hissenin düzenli olarak işlem gördüğü borsanın adının _____ olduğunu.

24. Bölüm İstisna Kapsamında Sayılan Bölgesel NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)

38 Aşağıda belirtilen şartları tasdik ederim:

- 1. Bölümde belirtilen kuruluşun, ABD'ye bağlı bir yerde kurulu bulunan bir kuruluş olduğunu;
- 1. Bölümde belirtilen kuruluşun:
 - (i) olağan bir bankacılık veya benzeri faaliyet kapsamında mevduat kabul etmediğini;
 - (ii) Ticari faaliyetinin önemli bir kısmı olarak başkaları adına finansal varlıkları elinde bulundurmadığını **veya**
 - (iii) 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, NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)'un mevcut olduğu veya kurulmuş bulunduğu ABD'ye bağlı yerde iyi niyetle mukim bulduklarını.

25. Bölüm Aktif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)

39 Aşağıda belirtilen şartları tasdik ederim:

- 1. 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 yüzde oranının bir ağırlıklı ortalaması olarak hesaplanan)(pasif gelirin tanımı için talimatlara bakınız).

26. Bölüm Pasif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)

40a 1. 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 NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) (veya bağlı şirket), istisna kapsamında sayılan bölgesel NFFE (Yabancı Finansal Olmayan Kuruluş), aktif NFFE, doğrudan raporlama yapan NFFE veya sponsorluk sağlanan, doğrudan raporlama yapan NFFE olarak belgelendirmediğini tasdik ederim.

40b veya 40c kutucuklarından hangisi geçerli ise, işaretleyiniz

- b Ayrıca 1. Bölümde belirtilen kuruluşun, hiçbir önemli oranda ABD'li sahibi olmadığını (veya geçerliyse kontrolü elinde bulunduran ABD kişisi olmadığını) **veya**
- c Ayrıca 1. Bölümde belirtilen kuruluşun, 29. Bölümde NFFE'nin (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) her bir önemli orandaki ABD'li sahibinin adını, adresini ve TIN'sini (Vergi Mükellefi Kimlik Numarası) sağlamış olduğunu tasdik ederim.

