



# Form W-8BEN

## Talimatları

(Rev. Temmuz 2017)

### Birleşik Devletler Vergi Stopajı ve Raporlaması (Bireyler) için İntifa Hakkı Sahibi Statüsünün Sertifikası

Bölüm referansları aksi belirtilmedikçe Milli Gelirler Kanunu'nadır.

#### İleriki Gelişmeler

Yayınlanmalarından sonra yürürlüğe giren mevzuat gibi Form W-8BEN-E ve talimatları ile ilgili gelişmeler hakkındaki güncel bilgiler için [IRS.gov/FormW8BEN](http://IRS.gov/FormW8BEN) adresine gidin.

#### Yenilikler

Form W-8BEN-E'ye uygun davranmak için Form W-8BEN'de küçük güncellemeler yapılmıştır. Bölüm I'den önce karşılıklı değişikliğe ilişkin bir not eklendi; Bölüm II satır 10, Form W-8BEN-E ile eşleşecek şekilde güncellendi ve Bölüm III'deki ilk madde, netlik için revize edildi. Ocak 2017'de yayınlanan bölüm 3 ve 4 kapsamındaki geçici ve nihai yönetmelikleri yansıtmak için bu talimatlar güncellendi. Bu talimatlar, Form W-8BEN'de yabancı TIN ve doğum tarihi eklenmesi gerektiğinde ek bilgileri içerir. Ayrıca bu talimatlar, elektronik imzaların kullanımına ilişkin bilgileri içerir.

**Daha fazla bilgi.** FATCA konusunda daha fazla bilgi için [IRS.gov/FATCA](http://IRS.gov/FATCA) adresine gidin.

#### Genel Talimatlar

İşbu talimatlarda kullanılan terimlerin tanımları için daha sonra *Tanımlar* bölümüne bakınız.

#### Formun Amacı

**Bölüm 3 amaçları doğrultusunda durum tesis etme.** Yabancı kişiler A.B.D. kaynaklarından aldıkları gelirden %30 oranında vergiye A.B.D.'de tabidirler, bu şunları içerir:

- Faiz (belirli orijinal ihraç iskontosu (OID) dâhil);
- Temettüler;
- Kira;
- İmtiyaz Geliri;
- Prim;
- Yıllık gelir;
- İfa edilen hizmetlerin bedeli veya alacağı;
- menkul kıymet ödünç işlemlerinde ikame ödeme; veya
- diğer sabit veya belirlenebilir yıllık veya dönemsel kazanımlar, kârlar veya gelir.

Bu vergi ödenen brüt tutar üzerinden uygulanır ve genelde bu miktar üzerinden kısımlar 1441 tahtında stopaj ile toplanır. Bir ödeme ister doğrudan lehtar malike veya ister İntifa Hakkı Sahibi adına aracı, acente veya ortaklık gibi diğer bir kişiye yapılsın gerçekleştirilmiş kabul edilir.

Ayrıca kısım 1446 Birleşik Devletler'de ticaret veya iş yürüten bir ortaklığın, ortaklığın etkin bağlantılı vergi konulabilir gelirinin yabancı ortağının düşen payı üzerine stopaj uygulamasını gerektirir. Genelde kısım 1441 veya 1442 amaçları W-8BEN Formu ileten bir ortaklıkta ortak olan bir yabancı kişi kısım 1446'daki belgeleme gereklerini de yerine getirecektir. Ancak, bazı durumlarda kısım 1441 ve 1442'deki belgeleme gerekleri kısım 1446'daki belgeleme gerekleriyle uyuşmaz. Düzenlemeler madde 1.1446-1'den 1.1446-6'ya kadar olan hükümlere bakınız.

**Not.** İhmal edilen kurumun kendisinden ziyade ihmal edilen kurumun (bireyler dahil) sahibi bölüm 1446 bölümünün amaçlarını yerine getirmek için uygun bir Form W-8BEN sunmalıdır.

Belli türlerde gelir elde ediyorsanız, şu amaçlarla W-8BEN Formu'nu vermeniz gerekmektedir:

- A.B.D vatandaşı olmadığınızı belirleyin;
- W-8BEN Formu'nun sağlandığı gelir üzerinde intifa hakkı sahibi olduğunuzu veya kısım 1446'ya tabi bir ortaklıkta bir ortak olduğunuzu iddia etmek; ve
- Geçerli hallerde, Amerika Birleşik Devletleri ile bir gelir vergisi anlaşması olan bir yabancı ülkede mukim ve vergi anlaşması kapsamında haklar talep etme yetkisine sahip bir kişi olarak, düşük bir oranda stopaj uygulanması veya stopajdan muafiyet tanınmasını ileri sürmek için, W-8BEN Formu sunmanız gerekir.

Bölüm 1441 uyarınca %30 oranında yabancı kişi stopaja tabi olmayan belirli gelir tipleri için yerel bilgi raporlaması veya yedekleme stopajından (bölüm 3406 altındaki yedekleme stopaj oranında) muaf olduğunuzu iddia etmek için de Form W-8BEN sunmanız gerekebilir. Bu gelirler aşağıda belirtilenleri içerir:

- Aracı gelirleri.
- Kısa vadeli (183 gün veya daha kısa) OID;
- Banka mevduat faizi.
- Yabancı kaynaklı faiz, temettüler, kiralara veya telif ücretleri.

ve

- Oturma sahibi olmayan yabancı bireyler tarafından blackjack, bakarat, kreps, rulet veya büyük-6 çemberi oyunlarında girilen bahislerden elde edilen gelirler.

Stopaj mükellefi veya gelir ödeyicisi W-8BEN Formu ile bağlantılı ödemenin, ödenen miktar üzerinde intifa hakkı sahibi olan yabancı bir kişiye yapılan ödeme gibi muamele görmesi için düzgünce doldurulan W-8BEN Formu'na dayanabilir. Uygunsa, stopaj mükellefi stopajdan indirim veya muafiyet için başvurmak için W-8BEN Formu'na dayanabilir.

İlgili gelir tarafınıza ödenmeden veya hesabınıza alacak geçilmeden önce, W-8BEN Formu'nu stopaj yükümlüsüne veya ödeyen tarafa veriniz. Talep edildiğinde W-8BEN Formu'nun verilmemesi, stopajın, %30 oran üzerinden

(yabancı şahıslara uygulanan stopaj oranı) veya ihtiyati stopaj oranı üzerinden uygulanmasına yol açabilir.

**Bölüm 4 amaçları doğrultusunda durum tesis etme.** Yabancı bir finans kurumu (FFI), bölüm 4 durumunuzu yabancı bir kişi olarak belirlemek için uygun şekilde doldurulmuş bir Form W-8BEN'ye dayanabilir. Form W-8BEN talep edildiğinde FFI'ya dayanmalıdır. Bunun yapılamaması, Birleşik Devletler dahilindeki kaynakların itaatsiz hesap sahibi olarak size ödenen veya kredi açılan gelirin %30'unun tutulmasına neden olabilir. Stopaja tabi miktarların tanımı için sonrakine bakınız.

**İlave Bilgiler.** Stopaj yükümlüsüne ilişkin ilave bilgiler ve talimatlar için; W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP ve W-8IMY Formları için Başvuranlara Dair Talimatlara bakınız.

## Kimler W-8BEN Formunu İbraz Etmek Zorundadırlar

Stopaja tabi miktarın hak sahibi olan oturma sahibi olmayan yabancı iseniz, veya sizi oturma sahibi olmayan yabancı olarak belgeleyen FFI'nın hesap sahibi iseniz stopaj yüklenicisi veya ödeyiciye Form W-8BEN'i vermeniz gerekir. İhmal edilen kurumun tek sahibi sizseniz, ihmal edilen kurumun aldığı gelirin hak sahibi olarak kabul edilirsiniz. İndirimli oran, muafiyet veya stopaj talep etmeniz de etmeseniz de stopaj yüklenicisi, ödeyen veya FFI tarafından talep edildiğinde Form W-8BEN'i sununuz.

Katılımcı ödenen olarak bölüm 6050 W (ödeme kartı işlemleri ve üçüncü kişi ağ işlemleri) uyarınca raporlamaya tabi olan ödemeleri alan yabancı bireylerden iseniz, belgeyi isteyen ödeme düzenleme kurumuna (PSE)Form W-8BEN de temin etmelisiniz. Bununla birlikte, ödemeler A.B.D. ticaret veya iş işlemleriyle etkin bir şekilde bağlantılı olan gelir ise, bunun yerine Form W-8ECI'lı PSE sağlamamız gerekir.

**Aşağıdaki tanıma giriyorsanız Form W-8BEN kullanmayınız.**

- 4. bölüm durumunuz belgeleyen veya anlaşma faydaları talep ederek yabancı durumunuzu belgeleyen yabancı işletmesiniz. Bunun yerine Form W-8BEN-E'yi kullanın.
- A.B.D. vatandaşı (Birleşik Devletler'in dışında otursanız bile) veya başka bir A.B.D bağlantılı kişisiniz (oturma sahibi yabancı birey dahil). Bunun yerine bir ABD vatandaşı olarak durumunuzu belgelendirmek için Form W-9'u kullanın.
- Yabancı bir aracı olarak hareket ediyorsanız (bu kendi adınıza hareket etmediğiniz, fakat acenta, temsilci veya vasi olarak başkaları adına hareket ettiğiniz anlamına gelir). Bu halde yukarıda anılan form yerine, W-8IMY Formunu veriniz.
- Birleşik Devletler'de gerçekleştirilen bağımsız veya bağımlı kişisel hizmetlerin tazmini konusunda stopajdan muaf olmayı talep eden oturma sahibi olmayan yabancı bireysiniz. Bunun yerine Form 8233 veya Form W-4'ü verin.
- Bir ortaklık kanalıyla tarafınıza tahsis edilebilir nitelikte olmadıkça, Amerika Birleşik Devletleri'nde yapılan bir ticari iş veya yürütülen ticari faaliyetler ile fiilen bağlantılı gelir elde ediyor iseniz. Bunun yerine Form W-8ECI'ya verin. Hakkında W-8BEN Formu verdiğiniz gelirlerden herhangi birinin fiilen bağlantılı hale gelmesi durumunda, bu koşullarda bir değişikliktir ve söz konusu gelire ilişkin artık W-8BEN Formu geçerli değildir. W-8ECI Formu ibraz

etmeniz gerekir. Aşağıdaki *Koşullarda Değişiklik* kısmına bakınız.

**W-8BEN-E Formu'nun Stopaj Yükümlüsü'ne Verilmesi.** W-8BEN-E Formu'nu IRS'ye (Ulusal Gelir İdaresi'ne) göndermeyiniz. Bunun yerine, anılan belgeyi sizden talep eden kişiye veriniz. Genellikle bu; ödemeyi aldığınız, hesabınıza alacak geçen kişi veya size gelir tahsis eden bir ortaklık olacaktır. FFI, A.B.D. hesabı dışında hesabınızı belgelemek için sizden bu formu talep edebilir. W-8BEN-E Formu'nu; tarafınıza ödeme yapılmadan, hesabınıza alacak geçilmeden veya tahsis edilmeden önce, onu sizden talep eden kişiye veriniz. Bu formu vermemeniz halinde stopaj yükümlüsü, %30 oranında (3. ve 4. bölüm kapsamında), ihtiyati stopaj oranında veya 1446. madde kapsamında geçerli oranda stopaj uygulamak zorunda kalabilir. Tek bir stopaj yükümlüsünden, farklı nitelikte hak iddiasında bulunduğunuz birden fazla türde gelir elde etmeniz halinde, stopaj yükümlüsü, kendi tercihine bağlı olarak, farklı her gelir türü için bir W-8BEN-E Formu ibraz etmenizi isteyebilir. Genel olarak, her bir stopaj yükümlüsüne ayrı bir W-8BEN-E Formu verilmek zorundadır.

**Not.** Gelire, bir ya da daha fazla sayıda kişi ile birlikte müştereken sahip olmanız halinde, gelir, stopaj yükümlüsü tarafından; ancak her bir sahibi tarafından W-8BEN veya W-8BEN-E Formları'nın (veya diğer geçerli belge) sağlanması halinde, bir ödemeye ilişkin gerçek hak sahibi olan yabancı bir şahsa ait kabul edilecektir. Bununla birlikte stopaj görevlisi veya finansal kuruluş ortak sahiplerin herhangi birinden Form W-9 alırsa, ödemeye A.B.D. bağlantılı kişiye yapılmış olarak ve hesaba A.B.D. bağlantılı hesap olarak muamele edilmelidir.

**Koşullarda değişiklik.** Koşullardaki değişiklik yanlış olarak sunmuş olduğunuz şekilde Form W-8BEN konusunda bilgi oluşturursa, koşullardaki değişikliği 30 gün içinde tuttuğunuz hesaplara stopaj acentası, ödeyici veya FFI'ya bildirmeniz gerekir ve yeni bir Form W-8BEN veya diğer uygun formu kayda geçirmeniz gerekir.

Yabancı kişi olduğunuzu onaylamak için Form W-8BEN kullanırsanız, Birleşik Devletler'deki adrese adres değişikliği koşullarda değişikliği ifade eder. Genel olarak, aynı yabancı ülke veya başka bir yabancı ülke içindeki adres değişikliği koşul değişikliği değildir. Bununla birlikte, anlaşma yardımı talep etmek için Form W-8BEN kullanıyorsanız, Birleşik Devletlere veya anlaşma yardımı talep etmiş olduğunuz ülke dışına taşınmadan koşullarda değişiklikler. Bu durumda, taşınmadan sonraki 30 gün içinde stopaj acentası, ödeyici veya FFI bildirimde bulunmanız gerekir.

**W-8BEN Formu'nun Geçerlilik Süresinin Sona Ermesi.** Genel olarak, 3. ve 4. bölümler açısından bir W-8BEN Formu, formun imzalandığı tarihte başlayan ve koşullardaki bir değişiklik nedeniyle formda yer alan herhangi bir bilgi hatalı hale gelmediği sürece, takip eden üçüncü takvim yılının son günü sona eren dönem boyunca yürürlükte kalacaktır. Örneğin, 30 Eylül 2015 tarihinde imzalanan bir W-8BEN Formu, 31 Aralık 2018 tarihine kadar yürürlükte kalır.

Ancak, belli koşullarda, bir W-8BEN Formu, koşullarda bir değişiklik ortaya çıkıncaya kadar süresiz olarak

yürürlükte kalmaya devam eder. 4. bölüm açısından Form W-8BEN'nin geçerlilik süresini belirlemek amacıyla Düzenlemeler madde 1.1471-3(c)(6)(ii)'ye bakın. 3. bölüm açısından W-8BEN-E Formu'nun geçerlilik süresini belirlemek amacıyla Düzenlemeler madde 1.1441-1(e)(4)(ii)'ye bakın.

Form W-8BEN sunduktan sonra A.B.D. vatandaşı veya oturma sahibi yabancı olduysanız, bölüm 1446 uyarınca etkin bir şekilde bağlantılı gelir veya bölüm 1441 uyarınca %30 stopaj oranına daha fazla tabi olmazsınız. FFI ile hesabınız olması kapsamında, hesabınız 4. bölüm uyarınca FFI tarafından raporlamaya tabi olabilir. A.B.D. vatandaşı veya oturma sahibi yabancı olduktan sonraki 30 gün içinde stopaj acentasını, ödeyiciyi veya FFI'yi bilgilendirmeniz gerekir. Form W-9 vermeniz gerekebilir. Daha fazla bilgi için, Form W-9 ve talimatlarına bakınız.



*Birleşik Devletlerde 3 yıldan daha fazla fiziksel olarak bulunduğunuz gün sayısına bağlı olarak vergi amaçlı A.B.D. oturma sahibi olabilirsiniz. [IRS.gov/Pub519](https://www.irs.gov/pub/519) adresinde bulunan Yayın 519'a bakın. Mevcut bulunma testinin şartlarını yerine getirirseniz, 30 gün içinde sahip olduğunuz hesap ile stopaj acentasına, ödeyiciye veya finansal kuruluşa bildirimde bulunmanız ve Form W-9 sunmanız gerekir.*

## Tanımlar

**Hesap Sahibi.** Bir hesap sahibi, genel olarak bir finansal hesabın sahibi olarak sayılan veya belirtilen kişidir. Örneğin, bir ortaklığın bir finansal hesabın sahibi olarak sayılması veya belirtilmesi halinde, ortaklığın ortakları değil, ortaklık hesap sahibidir. Bununla birlikte tek üyeli ihmal edilen işletme tarafından tutulan hesap, işletmenin tek sahibi tarafından tutulmuş olarak muamele görülür.

**Stopaja tabi miktarlar.** Genel olarak, 3. Bölüm kapsamında stopaja tabi olan bir tutar, yıllık veya periyodik sabit ya da hesaplanabilir (FDAP) gelir niteliğinde, Amerika Birleşik Devletleri dâhilindeki kaynaklardan elde edilen bir tutardır. FDAP (Periyodik Sabit ya da Hesaplanabilir) gelir; faiz (belli bazı yeni ihraç edilen enstrümanlarda yapılan indirimler (OID) dâhil), temettüleri, kira bedelleri, telif ücretleri ve tazminatlar dâhil olmak üzere, brüt gelire dâhil olan tüm gelirlerdir. FDAP gelir; varlık satışından elde edilen kazançların çoğunu (piyasa indirimi ve opsiyon primleri dahil) ve Düzenlemeler madde 1.1441-2'de tanımlanan diğer özel gelir kalemlerini (banka mevduatlarına sağlanan faiz ve kısa vadeli OID (belli bazı yeni ihraç edilen enstrümanlarda yapılan indirimler) gibi) kapsamaz.

1446. madde açısından, stopaja tabi tutar, ortaklığın fiilen bağlantılı vergiye tabi gelirinden, yabancı ortağın payıdır.

Genel olarak 4. bölüm stopaja tabi miktar Yönetmelik bölüm 1.1473 (a)'da tanımlandığı üzere stopaja tabi ödeme de olan A.B.D. Kaynaklı FDAP geliri miktarıdır. 3. bölüm kapsamında sağlanan stopaja ilişkin istisnalar, 4. bölüm kapsamında stopaj uygulanması gerekip gerekmediği belirlenirken uygulanmaz. Stopaja tabi ödeme tanımına ilişkin geçerli istisnalar için Düzenlemeler madde 1.1473-1(a)(4)'e (örneğin, belli finansal olmayan ödemelere muafiyet tanıyan) bakınız.

**Gerçek Hak Sahibi.** Bir gelir vergisi anlaşması kapsamında düşük oranda stopaj uygulanması veya stopaja ilişkin muafiyet uygulanması talep edilenler dışındaki ödemeler için, gelir üzerinde gerçek hak sahibi genellikle, ABD'deki vergi kuralları uyarınca, bir vergi beyannamesindeki brüt gelire ödemeyi dâhil etmekle yükümlü olan kişidir. Ancak, gelirin bir kişi tarafından vekil, temsilci veya yediemin sıfatıyla alınması veya o kişinin, işleme katılması göz ardı edilen bir aracı olması halinde, o kişi gelir üzerinde gerçek hak sahibi değildir. Gelir teşkil etmeyen tutarların ödenmesi halinde, gerçek hak sahibi, sanki ödeme gelirmiş gibi belirlenir.

Yabancı ortaklıklar, yabancı basit fonlar ve yabancı bağış yapan fonlar; ortaklığa veya fona ödenen gelirin gerçek hak sahipleri genel olarak ortaklıktaki ortaklardır, ancak bunun için ortağın kendisinin bir ortaklık, yabancı basit veya bağış yapan fon, vekil veya diğer temsilci konumunda olmaması gerekir. Bir yabancı basit fona (madde 651(a)'da açıklanan nitelikte bir yabancı fon) ödenen gelirin gerçek hak sahipleri, hak sahibinin yabancı bir ortaklık, yabancı basit veya bağış yapan fon, vekil ya da diğer temsilci olmaması halinde genel olarak fonda hak sahibi olanlardır. Bir yabancı bağış amaçlı fona (671'den 679. maddeye kadar olan hükümler kapsamında, fonun gelirlerinin tamamı veya bir kısmının bağış yapana ya da başka bir kişiye ait kabul edildiği bir fon) ödenen gelir üzerinde gerçek hak sahibi olanlar, fon sahibi kabul edilen kişilerdir. Bir yabancı bileşik fona (bir yabancı basit fon veya yabancı bağış yapan fon niteliğinde olmayan bir yabancı fon) ödenen gelirin gerçek hak sahipleri, fonun kendisidir.

1446. madde açısından, aynı gerçek hak sahibi kuralları uygulanır; ancak, 1446. madde kapsamında hak sahibi tarafından değil, bir yabancı basit fon tarafından ortaklığa formun verilmesi hali hariçtir.

Yabancı bir miras ortaklığına ödenen gelirin gerçek hak sahibi, miras ortaklığının kendisidir.

**Not.** ABD'deki bir ortaklığa, ABD'deki vakfa veya ABD'deki bir miras ortaklığına yapılan bir ödeme, 3 veya 4. bölümler kapsamında %30 stopaja tabi olmayan, ABD'deki bir ödeme lehtarına yapılan bir ödeme kabul edilir. ABD'deki bir ortaklık, vakıf veya miras ortaklığı tarafından, stopaj yükümlüsüne bir W-9 Formu verilmesi gerekir. 1446. madde açısından, ABD'deki bir bağış amaçlı fon veya dikkate alınmayan kuruluş, kendine ilişkin olarak stopaj yükümlüsüne bir W-9 Formu vermeyecektir. Bunun yerine, bağış yapan veya diğer mülkiyet hakkı sahibi, stopaj yükümlüsüne uygun formu verecektir.

**3. Bölüm.** 3. Bölüm; Ulusal Gelir Yasası'nın 3. bölümü (Ülke İçinde Mukim Olmayan Yabancılara ve Yabancı Kuruluşlara Uygulanan Vergi Stopajı) anlamındadır. 3. Bölüm; 1471'den 1474. maddeye kadar olan maddeleri içerir.

**4. Bölüm.** 4. Bölüm; Ulusal Gelir Yasası'nın 4. bölümü (Belli Yabancı Hesaplara İlişkin Raporlama Yapılmasına Dair Yükümlülükler) anlamındadır. 4. Bölüm; 1471'den 1474. maddeye kadar olan maddeleri içerir.

**Uyumlu Sayılan FFI.** Madde 1471(b)(2) kapsamında bazı FFI'lar, IRS (Ulusal Gelir İdaresi) ile bir FFI anlaşması yapmaya gerek olmaksızın, 4. Bölüm kapsamındaki kurallara uyum sağlırlar. Bununla birlikte uyumlu sayılan

FFI'ların, IRS ile kaydolmaları ve bir Küresel Aracı Kimlik Numarası (GIIN) edinmeleri gerekir. Bu FFI'lar, **Kayıtlı Uyumlu Sayılan FFI'lar olarak anılırlar**. Düzenlemeler madde 1.1471-5(f)'ye bakınız.

**Dikkate alınmayan kuruluş.** Tek bir sahibi bulunan ve Düzenlemeler madde 301.7701-2(b) kapsamındaki bir kurum niteliğinde olmayan bir ticari kuruluşa, sahibinden ayrı, bir kuruluş olarak muafiyet tanınır. İhmal edilen işletme bu Form W-8BEN'i bölüm 1446'nın amaçları doğrultusunda ortaklığa veya 4. bölümün amaçları doğrultusunda FFI'a sunmaz. Bunun yerine, bu işletmenin sahibi uygun belgeleme sağlar. Sırasıyla, Düzenlemeler madde 1.1446-1 ve madde 1.1471-3(a)(3)(v)'e bakınız.

ABD'de vergi açısından dikkate alınmayan belli kuruluşlar, geçerli bir vergi anlaşması kapsamında hak talebinde bulunabilecek kuruluşlar olarak (aşağıdaki karma kuruluş tanımına bakınız) veya geçerli bir IGA (Hükümetler Arası Sözleşme) kapsamında bir FFI (Yabancı Finansal Kuruluş) olarak kabul edilebilirler. Anlaşma yardımı talep eden hibrit işletmenin Form W-8BEN-E'yi doldurması gerekir. Form W-8BEN-E ve talimatlarına bakınız.

**Finansal Hesap.** Bir finansal hesap, aşağıda belirtilenleri içerir:

- Finansal kurum tarafından sağlanan depo hesabı;
- Finansal kurum tarafından sağlanan emanet hesap;
- Düzenlemeler madde 1.1471-5(e)'de tanımlanan yatırım kuruluşları ve belli bazı holding şirketler, hazine merkezleri veya finansal kuruluşlardaki hisseler veya borçlara ilişkin haklar (yerleşik bir menkul kıymetler piyasasında düzenli alım-satım işlemlerine konu olan haklar hariç);

- Nakit değeri sigorta bağlantıları; ve
- Gelir sigortası sözleşmeleri.

4. bölüm açısından; belli bazı vergi ayrıcalığı tanınan tasarruf hesapları, vadeli hayat sigortası sözleşmeleri, miras ortaklıklarına ait hesaplar, escrow (yediemin) hesapları, ve belli gelir sigortası sözleşmeleri gibi hesaplar için istisnalar tanınır. Bu istisnalar belli koşullara tabidir. Düzenlemeler madde 1.1471-5(b)(2)'ye bakınız. Hesaplar ayrıca; geçerli bir IGA (Hükümetler Arası Sözleşme) kapsamındaki finansal hesap tanımı dışında tutulabilir.

**Finansal Kuruluş.** Bir finansal kuruluş; genel olarak, bir mevduat kuruluşu, emanet kuruluşu, yedieminlik kuruluşu, yatırım kuruluşu veya nakit değer sigortası ya da gelir sigortası sözleşmeleri düzenleyen bir sigorta şirketi (veya bir sigorta şirketinin holding şirketi) anlamındadır.

**Yabancı Finansal Kuruluş (FFI).** Bir FFI genel olarak finansal bir kurum olan yabancı bir kuruluş anlamındadır.

**Yabancı Şahıs.** Yabancı kişiler, ABD bağlantılı kişi (işletmeler bu Form W-8BEN'den ziyade Form W-8BEN'i doldurmalıdır) dışındaki oturma sahibi olmayan yabancı bireyleri ve belirli yabancı işletmeleri kapsar.

**Karma Kuruluş.** Karma bir kuruluş, mali açıdan şeffaf olarak muamele gören fakat Birleşik Devletler'in gelir vergisi anlaşması yaptığı herhangi bir ülke tarafından mali açıdan şeffaf muamelesi görmeyen herhangi bir kişidir (birey dışında). Karma durumu, anlaşma haklarının taleplerine ilişkindir.

**Hükümetler Arası Sözleşme (IGA).** IGA, Model 1 IGA veya Model 2 IGA anlamına gelir. Yürürlükte bir Model 1

veya Model 2 IGA'sı olduğu kabul edilen yargı yetki alanlarının bir listesi için [www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx) adresindeki yargı yetki alanları listesine bakın.

**Bir Model 1 IGA;** Birleşik Devletler veya Hazine Bakanlığı ile, yabancı bir hükümet ya da bir veya daha fazla sayıda kuruluş arasında, FFI'lar tarafından ilgili yabancı hükümete ya da ona bağlı kuruluşa raporlama yapılması yoluyla FATCA'nın uygulanmasını sağlamak amacıyla yapılan ve ardından, raporlanan bilgilerin otomatik olarak IRS ile değiş tokuş edildiği bir anlaşma anlamındadır. Bir Model 1 IGA yargı yetki alanında bulunan ve ilgili yargı yetki alanı hükümetine hesaplara ilişkin raporlama yapan bir FFI, bir **raporlama yapan Model 1 FFI** olarak anılır.

**Bir Model 2 IGA;** Birleşik Devletler veya Hazine Bakanlığı ile, yabancı bir hükümet ya da bir veya daha fazla sayıda kuruluş arasında, ilgili yabancı hükümet ya da ona bağlı kuruluş ile IRS arasında bilgi alış verişini içeren bir FFI sözleşmesi şartları uyarınca, FFI'lar tarafından doğrudan IRS'ye raporlama yapılması yoluyla FATCA'nın uygulanmasını sağlamak amacıyla yapılan bir anlaşma veya düzenleme anlamındadır. Bir FFI sözleşmesine katılmış olan bir Model 2 IGA yargı yetkisi alanında bulunan bir FFI, bir katılımcı FFI'dır, ancak bir **raporlama yapan Model 2 FFI** olarak anılabılır.

**Oturum sahibi olmayan yabancı bireyler.** Birleşik Devletlerin vatandaşı olmayan veya oturma sahibi olmayan herhangi bir birey oturma sahibi olmayan yabancı bireydir. Söz konusu takvim yılı için "yeşil kart testi" veya "mevcut varlık testi"ni karşılayan yabancı birey oturma sahibi yabancıdır. İki testi de karşılamayan kişi oturma sahibi olmayan yabancı bireydir. Buna ek olarak bireyin ABD vergi yükümlülüğünü tanımlama amacıyla Düzenlemeler madde 301.7701(b)-7 uyarınca oturma sahibi olmayan bir yabancı olarak ya da Porto Riko, Guam, Kuzey Mariana Adaları Topluluğu, ABD'nin gerçek oturma sahibi olan yabancı bir birey olarak muamele gören yabancı bir bireydir. Virgin Adaları veya Amerikan Samoa oturma sahibi olmayan yabancı bireylerdir. Oturma sahibi olan ve olmayan yabancıların durumu ile ilgili daha fazla bilgi için Yayın 519'a bakın.



**A.B.D. vatandaşı veya oturma sahibi yabancı ile evli oturma sahibi olmayan yabancı birey belirli amaçlar için oturma sahibi yabancı muamelesini seçebilirler (örneğin, ortak gelir vergi iadesi kaydetme), böyle bir birey maaşlar hariç bütün gelirler konusunda 3. bölüm stopaj vergi amaçları için oturma sahibi olmayan yabancı olarak muamele edilir. 4. Bölümün amaçları doğrultusunda, A.B.D. bağlantılı kişi ile ortak hesaba sahip oturma sahibi olmayan birey 4. bölüm amaçları doğrultusunda A.B.D. bağlantılı hesap sahibi olarak kabul edilecektir.**

**Katılımcı FFI.** Katılımcı bir FFI, bir raporlama yapan Model 1 FFI olan bir şube veya bir ABD şubesi dışında tüm FFI şubeleri ile ilgili bir FFI anlaşmasının hükümlerine uygun davranacağını kabul etmiş bir FFI'dır. "Katılımcı FFI" terimi ayrıca söz konusu şube raporlama yapan Model 1 FFI olmadığı sürece bir raporlama yapan Model 2 FFI ve ABD finans kuruluşunun yetkili bir aracı (QI) şubelerini de içerir.

**Katılımcı Ödeme Lehtarı.** Bir Katılımcı ödeme lehtarı, ödeme için bir ödeme kartını kabul eden veya bir üçüncü

kişi ağı işleminin mutabakatının yapılması amacıyla bir üçüncü kişi mutabakat organizasyonundan ödeme kabul eden herhangi bir kişi anlamındadır.

**Ödeme mutabakat kuruluşu (PSE).** Bir PSE, kuruluşu ya da üçüncü kişi mutabakat organizasyonunu satın alan bir satıcıdır. Madde 6050W kapsamında, bir PSE'nin genel olarak ödeme kartı işlemlerinin veya üçüncü kişi ağı işlemlerinin mutabakatının gerçekleştirilmesi amacıyla yapılan ödemeleri raporlaması gerekmektedir. Ancak, bir PSE'nin; geçerli bir W-8 Formu ile yabancı olduğu belgelenen bir hak sahibine yapılan ödemeleri raporlaması gerekmez.

**Kurallara Aykırı Davranan Hesap Sahibi.** Kurallara aykırı davranan hesap sahipleri, talep edildiğinde işbu Form W-8BEN'yi düzenleme dahil ABD bağlantılı veya yabancı durumlu birey hesaplarını belirlemek amacıyla belgeleme ve bilgi konusunda FFI taleplerine uygun davranmayan bireyleri içerir.

**ABD bağlantılı kişi.** ABD bağlantılı kişi bölüm 7701(a) (30)'da tanımlanmakta ve Birleşik Devletler'in vatandaşı veya oturma sahibi bireyleri içermektedir. Bölüm 4 amaçları doğrultusunda ABD bağlantılı bir kişi, Düzenlemeler bölüm 1.1471-1(b) (141)'de tanımlanmaktadır.

**Stopaj acentesi.** 3 veya 4. Bölüm kapsamında stopaja tabi olan ABD kaynaklı FDAP (yıllık veya periyodik sabit ya da hesaplanabilir) geliri üzerinde kontrol hakkı olan, böyle bir geliri alan, emaneten kabul eden, üzerinde tasarruf hakkı olan veya ödemesini gerçekleştiren ABD'deki veya yabancı herhangi bir kişi, bir stopaj yükümlüsüdür. Stopaj yükümlüsü; bir gerçek kişi, kuruluş, ortaklık, fon, dernek veya herhangi bir yabancı aracı, yabancı ortaklık ve belli yabancı bankaların ABD'deki şubeleri ve sigorta şirketleri dâhil (ancak bunlarla sınırlı olmamak kaydıyla) başka bir kurum olabilir.

1446. madde açısından, stopaj yükümlüsü, Amerika Birleşik Devletleri'nde ticari iş yapan veya ticari faaliyet yürüten ortaklıktır. Halka açık işlem gören bir ortaklık için, stopaj yükümlüsü; ortaklık, bir yabancı kişi adına bir hakkı elinde bulunduran bir vekil veya her ikisi olabilir. Düzenlemeler madde 1.1446-1'den 1.1446-6'ya kadar olan hükümlere bakınız.

## Özel Talimatlar

### I. Bölüm

**1. Satır.** İsminizi belirtiniz. Ödeme ile ilgili olarak hibrit işletmeler gibi anlaşma yardımı talep etmeyen ihmal edilen bir işletmenin tek sahibi olan yabancı bir bireyseniz, bu formu adınız ve bilginiz ile doldurmanız gerekir. Ödemenin yapıldığı veya kredi açılan bir hesap ihmal edilen işletme adına ise, stopaj acentasına bu gerçeği bildirmeniz gerekir. Bu, formun 7. satırına (referans numarası) ihmal edilen işletmenin adını ve hesap numarasını yazarak yapılabilir. Bununla birlikte, ihmal edilen kurum hibrit işletme gibi anlaşma yardımı talep ediyorsa, Form W-8BEN yerine Form W-8BEN-E'yi doldurmalıdır.

**2. Satır.** Vatandaşlık numaranızı yazınız. Çifte vatandaş iseniz, vatandaşı olduğunuz diğer ülkeyi ve bu formu doldurduğunuzda ikamet ettiğiniz ülkeyi giriniz. Vatandaşlığınızın bulunduğu ülkelerden herhangi birinde

oturmuyorsanız, en son oturduğunuz ülkeyi giriniz. Bununla birlikte ABD vatandaşı iseniz bir başka yargı yetki alanında vatandaşlık sahibi olsanız bile bu formu doldurmamanız gerekir. Bu halde yukarıda anılan form yerine, W-9 Formu'nu veriniz.

**3. Satır.** Daimi ikametgâh adresiniz, o ülkenin gelir vergisi açısından kuruluşun mukim bulunduğunu ileri sürdüğü ülkedeki adrestir. Bir gelir vergisi anlaşması kapsamında düşük oranda stopaj uygulanması veya stopajdan muafiyet tanınmasını talep etmek için W-8BEN-E Formu'nu veriyorsanız, anlaşmada şart koşulan şekilde ikametgâh belirtmeniz gerekir. Finansal kuruluşun adresini, posta kutusunu veya sadece yazışma amaçlı adres vermeyiniz. Herhangi bir ülkede vergi mükellefiyetiniz yoksa, daimi ikametgahınız normal olarak ikamet ettiğiniz yerdir.

Eğer sokak adresleri kullanmayan bir ülkede oturuyorsanız 3. satırda tanımlayıcı adresi girebilirsiniz. Yetki alanınızda kullanılan yol ile daimi ikametgahınızı tam olarak belirtmeniz gerekir.

**4. Satır.** Yalnızca 6. satırda belirttiğiniz adresten farklı olması halinde, posta adresinizi belirtiniz.

**5. Satır.** Sosyal güvenlik numaranız varsa (SSN), lütfen buraya yazınız. Bir SSN'ye başvurmak için bir Sosyal Güvenlik İdaresi (SSA) ofisinden veya online olarak [www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf](http://www.ssa.gov/forms/ss-5.pdf) adresinden Form SS-5'i alın. Birleşik Devletler'de iseniz, SSA'yı 1-800-772-1213 nolu telefondan arayabilirsiniz. Form SS-5'i doldurun ve bunu SSA'ya geri gönderiniz.

SSN'niz yoksa ve alabilecek durumda değilseniz, bireysel vergi mükellefi kimlik numarası alabilirsiniz (ITIN). ITIN'e başvurmak için, IRS ile Form W-7'yi kaydediniz. Bir ITIN almak genellikle 4-6 hafta sürer. Belirli anlaşma yardımı talep etmek için, SSN veya ITIN sunarak 5. satırı veya yabancı vergi kimlik numarası (yabancı TIN) sunarak 6. satırı doldurmalısınız.



*ITIN sadece vergi amaçlıdır. A.B.D. kanunları uyarınca sosyal güvenlik yardım hakkı veya istihdam ya da göçmenlik durumunuzu değiştirme hakkı tanımaz.*

Amerika Birleşik Devletleri'nde bir ticari iş yapan veya ticari faaliyet yürüten bir ortağa, fiilen bağlantılı vergiye tâbi gelir tahsis edilebilir. Ortağın, bir ABD federal gelir vergisi beyannamesi vermesi ve bir ABD vergi mükellefi kimlik numarasının (TIN) olması gerekir.

Aşağıda belirtilen durumlarda, bir ABD TIN (Vergi Mükellefi Kimlik Numarası) belirtmeniz gerekir:

- gerekli nitelikleri haiz planlar kapsamında alınan belli gelir sigortaları için madde 871(f) kapsamında stopajdan bir muafiyet talep ediyorsanız veya
- Birleşik Devletler'de ticaret ve iş yapan ortaklara form sunuyorsanız.

Anlaşma yardımı talep ediyorsanız, 6. satırdaki vergi mükellefiyeti yetkiliniz ile size düzenlenen vergi kimlik numarası veremezseniz genel olarak ITIN vermeniz gerekir. Bununla birlikte, ITIN'in aşağıdakilerle ilgili olarak anlaşma yardımı talep etmesi gerekmez:

- Temettüler ve fiilen alım-satım konu olan hisseler ve borç yükümlülüklerinden elde edilen faiz;

- 1940 tarihli Yatırım Şirketi Yasası kapsamında kayıtlı olan bir yatırım şirketi (yatırım fonu) tarafından ihraç edilen itfa edilebilir menkul kıymetlerden elde edilen temettüleri;
- Hâlihazırda (veya ihraç edildikleri zaman) halka arz edilmiş olan ve 1933 tarihli Menkul Kıymetler Yasası kapsamında SEC (Securities Exchange Commission – ABD Menkul Kıymetler Komisyonu) nezdinde kaydedilmiş olan bir birimlere ayrılmış yatırım fonunda hak sahibi olma imkânı tanıyan birimlerden elde edilen temettüleri, faiz ve telif ücretleri; ve
- Yukarıda belirtilen menkul kıymetlerin herhangi birinin borçları ile ilgili gelir.

**6. Satır.** Bir finansal kuruluşun ABD ofisinde tuttuğunuz (Düzenlemeler bölüm 1.1471-5(b)'de tanımlandığı gibi) bir finansal hesap ile ilgili olarak kendinizi bir hesap sahibi olarak belgelendirmek için bu Form W-8BEN'i veriyor olmanız ve bu form ile ilişkili olarak Form 1042-S'te ABD kaynak geliri raporu almanız durumunda aşağıdaki durumlar dışında 3. satırda tanımlanan vergi mukimliği yargı yetki alanınız tarafından size verilen TIN'yi vermeniz gerekir:

- Size verilmiş bir TIN olmaması (yargı yetki alanının TIN'ler vermemesi durumu dahil) veya
- ABD'de oturma sahibi olmanız.

Yukarıda açıklanan finansal bir hesabı belgelemek üzere bu formu sağlamanız, ancak 6. satıra bir TIN girmemeniz ve ABD'de oturma sahibi olmamanız durumunda size verilmiş bir TIN'nin neden olmadığını bir açıklamasını stopaj yükümlüsüne sağlamanız gerekir. Bu amaç doğrultusunda söz konusu açıklama, vergi mukimliği yargı yetki alanınızda bir TIN edinmenizin yasal olarak gerekli olmadığını bir beyanıdır. Açıklama, 6. satıra, formun marjlarına ya da form ile ilişkili ayrı ekli bir beyana yazılabilir. Açıklamayı 6. satıra yazıyor olmanız durumunda açıklamayı, "yasal olarak gerekli değil" şeklinde kısaltabilirsiniz. "Geçerli değil" ifadesini yazmayın.

Ayrıca yukarıda açıklanan finansal hesabı belgelemek için bu formu kullanıyorsanız anlaşma haklarının talep edilmesi amacıyla 6. satırda vergi mukimliği yargı yetki alanınız tarafından size verilen TIN'yi verebilirsiniz (gerekmesi durumunda bir ABD TIN'ini 5. satırda vermek yerine).

**7. Satır.** Bu satır, W-8BEN Formu'nu veren tarafından veya form kendisine verilen stopaj yükümlüsü tarafından, gerçek hak sahibini belgelendirmek için stopaj yükümlüsü açısından yararlı olan referans bilgileri belirtmek amacıyla kullanılabilir. Örneğin, W-8BEN Formu'nu belli bir W-8IMY Formu ile birleştirmek zorunda olan stopaj yükümlüleri, 7. satır, birleştirmeyi daha açık hale getirecek bir referans numarası veya kodu için kullanmak isteyebilir. Bir gerçek hak sahibi, 7. satır ayrıca, hakkında formu verdiği hesabın numarasını belirtmek için de kullanmak isteyebilir. İhmal edilen kuruluşun yabancı tek sahibi, kendisine ödemenin yapıldığı veya kredi açılan ihmal edilen kuruluşun hesabını stopaj yükümlüsüne bildirmek için 7. satır kullanılabilir. (1. satır için talimatlara bakın).

**8. Satır.** Finansal bir kurumun ABD ofisinde (bir FFI'nın ABD ofisi dahil olmak üzere) tuttuğunuz 6. satırda yukarıda açıklanan şekilde bir finansal hesap ile ilgili kendinizi hesap sahibi olarak belgelemek için bu Form W-8BEN'yi vermeniz durumunda doğrum tarihinizi de verin. Bilgilerinizi girmek için aşağıdaki formatı kullanın: AA-GG-YYYY. Örneğin, 15 Nisan 1956'da doğduysanız, 04-15-1956 girmeniz gerekir.

## II. Bölüm

**9. Satır.** Birleşik Devletlerin 3. bölüm uyarınca stopaja tabi ödemeler için gelir vergisi anlaşması olan yabancı bir ülkenin sakini olarak anlaşma yardımı talep ederseniz, gelir vergisi anlaşma amaçları açısından sakini olmayı talep edeceğiniz ülkeyi tanımlayınız. Vergi anlaşması açısından, bir kişi vergi anlaşmasına taraf bir ülkede vergi anlaşması hükümleri uyarınca mukim ise, o kişi o ülkede mukim sayılır. ABD vergi anlaşmaları listesi [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaties) adresinde bulunmaktadır.



*Bölüm 267(b) veya 707(b)'deki anlamı içinde stopaja yükümlüsü ile ilgiliyseniz ve toplam tutar takvim yılı boyunca alınan stopaja tabi olan 500.000\$'i aşarsa bu durumda genel olarak Bölüm 6114 veya 7701(b) uyarınca [IRS.gov/Form8833](https://www.irs.gov/Form8833) adresindeki Anlaşma Tabanlı İfade Pozisyon Açıklaması Form 8833'ü dosyalamanız gerekir. Dosyalama gerekliliklerine ilişkin daha fazla bilgi için Form 8833 için talimatlara bakın.*

**10. Satır.** 10. satırın yalnızca, 9. satır Bölüm 3'te belirttiğiniz beyanlar kapsamında yer almayan koşullara uymanızı gerektiren vergi anlaşması kapsamında haklar talep ediyorsanız kullanılması gerekir. Vergi anlaşmasının farklı türde telif ücretleri için farklı stopaj oranları uygulaması içermesi halinde, telif ücretlerine ilişkin vergi anlaşması kapsamında haklar talep eden kişiler. Bununla birlikte, bu hat daima anlaşma yardımı talep eden yabancı öğrenci ve araştırmacılar tarafından doldurulmalıdır. Daha fazla bilgi için daha sonra *Burs ve yardım ikramlarına* bakın.

Bu satır genel olarak, bir vergi anlaşmasının faiz veya temettülere (mülkiyete dayalı olarak ayrıcalıklı bir orana tabi temettüleri dışında) ilişkin maddesi kapsamında talep edilen, vergi anlaşması kapsamındaki haklar için uygulanmaz.

### Oturumu olan yabancı olan oturumu olmayan yabancı.

Genel olarak, sadece oturumu olmayan yabancı birey vergi anlaşması şartlarını kullanabilir veya belirli geliş tiplerinde A.B.D. vergisini ortadan kaldırabilir. Bununla birlikte, vergi anlaşmalarının pek çoğu vergi anlaşması bulunmuyormuş gibi kendi ikamet edenlerine vergi yüküleme açısından her ülkenin hakkını sakladığı veya kaydettiği "tasarruf maddesi" olarak bilinen hüküm içerir. Bunun dışında oturumu olan vergi amaçları açısından A.B.D. oturumu olan yabancı olduktan sonra bile tasarruf maddesinde tanımlanan istisnalar belirli gelir tiplerine devam için vergiden muafiyete izin verebilir. Birey vergi anlaşması yardımı talep etmek için Form W-9 kullanılmalıdır. Daha fazla bilgi için Form W-9 için talimatlara bakınız. Örneğin daha sonra *Oturum sahibi olmayan yabancı öğrenci veya oturumu olan yabancı araştırmacıya* da bakınız.

**Burs ve yardım verme.** Oturumu olmayan yabancı öğrenci (eğitim alan veya iş çırağı) veya tazmin olmayan burs veya yardım geliri alan araştırmacı bu gelirden A.B.D. vergisi indirimi uygulayan veya ortadan kaldıran vergi anlaşması uyarınca yardım talep etmek için Form W-8BEN kullanılabilir. Anlaşma yardımı talep edilmedikçe Form W-8BEN gerekir. Oturma sahibi olmayan öğrenci veya tazmin eden burs veya yardım geliri alan araştırmacı gelir uygulamak için vergi anlaşması yardımı talep etmek için

Form W-8BEN yerine Form 8233'ü kullanmalıdır. Öğrenci ve araştırmacı, vergi anlaşması stopaj muafiyeti talep etmediği böyle bir gelirin herhangi bir parçası için Form W-4 kullanmalıdır. Dengeleyici burs ve yardım geliri için Form W-8BEN kullanmayın. Form 8233 için Talimatlardaki *Bağımlı Kişisel Hizmetler için Tazmin'e* bakınız.



*Aynı stopaj acentasından tazmin etmeyen burs veya yardım geliri alan ve kişisel hizmet geliri (tazmin edici burs veya yardım geliri dahil) alan oturumu olmayan yabancı birey iseniz, her iki gelir tipinin tamamı veya bir kısmına vergi anlaşma stopaj muafiyeti talep etmek için Form 8233'ü kullanabilirsiniz.*

**3. ve 9. satırları doldurma.** Burs ve yardım gelirlerini vergilendirmeden muaf tutan madde içeren vergi anlaşmalarının çoğu oturum sahibinin Birleşik Devletlere girmeden hemen önceki zamanda diğer anlaşma yapılan ülkede oturum sahibi olmasını gerektirmektedir. Bu nedenle, öğrenci ve araştırmacı Birleşik Devletlere girmeden önce diğer anlaşma yapılan ülkede sürekli bir adresi olmasa bile muafiyet talebinde bulunabilir. Durum bu ise, 3. satırdaki A.B.D. adresini verebilirsiniz ve vergi anlaşmasının gerektirdiği diğer şartların hepsi karşılırsa muafiyet için hala hakka sahiptir. Birleşik Devletler'e girmeden hemen önce veya zamanında oturum sahibi olduğunuz vergi anlaşması yapılan ülkeyi 9. satırda da tanımlamalısınız.

**10. satırı doldurma.** Vergi anlaşması uyarınca tazmin etmeyen burs veya yardım gelirinizin vergilendirmeden muaf tutulması talebinde bulunan öğrenci ve araştırmacı iseniz, 10. satırı doldurmalısınız.

**Oturum sahibi olmayan yabancı öğrenci veya oturumu olan yabancı araştırmacı.** Tasarruf maddesine istisna talep etmek için Form W-9'u kullanmalısınız. Tasarruf maddeleri ve bunlara ait istisnaların genel açıklaması için önceki oturum sahibi yabancı olan oturum sahibi olmayan yabancıya bakınız.

**Örnek.** Birleşik Devletler - Çin gelir vergisi anlaşmasının 20. Maddesi, Birleşik Devletler'de geçici olarak bulunan Çinli öğrencilerin aldıkları burs gelirinin vergiden muafiyetine olanak vermektedir. A.B.D. kanunları uyarınca, Birleşik Devletlerdeki bulunması 5 takvim yılını geçerse bu öğrenci veri amaçları açısından oturum sahibi yabancı olacaktır. Bununla birlikte Birleşik Devletler - Çin anlaşmasının ilk protokolünün 2. fıkrası (30 Nisan 1984 tarihli) 20. Maddenin hükümlerinin Çinli öğrencinin Birleşik Devletler'de oturum sahibi yabancı olmasından sonra bile devam etmesini olanak verir. Bu muafiyete hak kazanmış olan (birinci protokolün 2. fıkrası uyarınca) ve kendi burs veya yardım geliri üzerinde vergiden muaf olma talebi için bu muafiyete güvenen Çinli öğrencinin Form W-9'u doldurması gerekecektir.

### 3. Bölüm

Form W-8BEN, stopaja veya FFI hesap sahibine tabi olan miktarın hak sahibi (veya kişilerin adına hareket etmek için yasal yetkisi olan acenta) tarafından imzalanmalı ve tarihlenmelidir. W-8BEN-E Formu'nun, usulünce yetki verilmiş bir vekaletname kapsamında hareket eden bir

aracı tarafından doldurulması halinde, formun hazırlanması, imzalanması ve sunulması hususunda asili temsil etmesi için aracıya özel yetki tanıyan vekaletnamenin muntazam şekildeki bir kopyasının da forma eklenmesi gerekir. Bu amaçla Form 2848 kullanılabilir. Aracı ve aynı zamanda, gerçek hak sahibi, ödeme lehtarına veya hesap sahibi (duruma göre hangisi geçerli ise), hatalı, yanlış veya sahtecilik suretiyle hazırlanan bir form için cezalara maruz kalabilir.

Bir stopaj yükümlüsü bu formu elektronik bir imzayla vermenizi mümkün kılabilir. Elektronik imzanın, bunu yapmaya yetkisi olan bir kişi tarafından elektronik olarak imzalandığını göstermesi gerekir (örneğin, formun elektronik olarak imzalandığı saat ve tarihin mührü ve beyanı ile). İmza satırına sadece adınızı yazmanız, elektronik imza anlamına gelmez.



*Form W-8BEN konusundaki herhangi bir bilgi doğru olmaktan çıkarsa, daha fazla FFI olan talepçinin hesap sahibi olmadıkça yeni formu 30 gün içinde sunmanız gerekir ve hesap ile ilgili olarak gelecekte ödeme almayacaksınız.*

#### **Broker (aracı) işlemleri ve takas (barter)**

**kapsamındaki değiş-tokuş işlemleri.** Bir broker (aracı) veya takas (barter) borsası ile yapılan işlemlerden elde edilen gelirler; sizin muafiyet tanınan bir yabancı şahıs olduğunuzu aracıya veya takas (barter) borsasına bildirmek için W-8BEN-E Formu veya onun yerini alacak başka bir form ibraz edilmediği sürece, raporlama kurallarına ve ihtiyati stopaja tabidir.

Bir yıl takvimi için şu durumlarda muafiyet tanınmış kişi sayılırsınız:

- Oturumu olmayan yabancı birey veya yabancı şirket, ortak, varlık veya emanetçisiniz;
- Birleşik Devletlerde takvim yılı boyunca toplamda 183 gün veya daha fazlası bulunmamış, bulunmayı planlamayan bir kişisiniz; ve
- Bir broker (aracı) veya takas (barter) borsasından elde edilen fiilen bağlantılı gelirleri olan, ABD'de yapılan bir ticari iş veya yürütülen ticari faaliyetlere yıl boyunca dâhil olmadığınız veya dâhil olmayı planlamıyorsunuz.

#### **Evrak İşlerinin Azaltılmasına Dair Kanun Kapsamında**

**Bildirim.** Bu formdaki bilgileri, Amerika Birleşik Devletleri Ulusal Gelir Yasası kapsamındaki işlemlerin yapılması için soruyoruz. Bilgileri vermeniz gerekir. Bu yasalara uyduğunuzdan ve doğru vergi miktarını belirleme ve tahsil etme imkânını bize sağladığınızdan emin olmamız gerekiyor.

Evrak İşlerinin Azaltılmasına Dair Kanun'a tabi bir formda talep edilen bilgileri, eğer form üzerinde geçerli bir OMB kontrol numarası bulunmuyorsa vermek zorunda değilsiniz. Bir form ve ona ilişkin talimatlar hakkındaki defterler ve kayıtların, herhangi bir Ulusal Gelir Yasası hükmünün uygulanmasından önem arz edebileceği süre boyunca saklanması gerekir. Genel olarak vergi beyannameleri ve beyannamelerde yer alan bilgiler, 6103 madde kapsamında öngörüldüğü üzere gizlidir.

Bu formun doldurulması ve ibrazı için gereken süre, bireysel koşullara bağlı olarak değişiklik gösterecektir. Bu formu dosyalayan işletme vergi mükelleflerinin tahmini yükü, 1545-0123 OMB kontrol numarası kapsamında onaylanır. Bu formu dosyalayan tüm diğer vergi mükelleflerinin tahmini yükü şunlardır: **Kayıt tutma**, 2 sa., 52 dk; **Yasa veya form hakkında bilgi alma**, 2 sa, 05 dk; **Formu hazırlama**, 2 sa, 13 dk.

Bu tahmini sürelerin doğruluğuna ilişkin yorumlarınız veya bu formun daha basit hale getirilmesi için önerileriniz varsa, onları sizden duymaktan mutlu olacağız. [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments) adresinden bize yorumlarınızı gönderebilirsiniz.

Şu adrese yazabilirsiniz: Ulusal Gelir İdaresi, Vergi Formları ve Yayınları, 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. W-8BEN-E Formu'nu bu adrese göndermeyiniz. Bunun yerine, onu, stopaj yükümlünüze veriniz.

---