

Müşterinin ABD Vergi Mükellefi Olmadığına İlişkin Beyan Formu (Tüzel Kişiler İçin-W8 BEN-E)

1 Ocak 2013 tarihinde yürürlüğe giren ABD Yabancı Hesaplar Vergi Uyum Kanunu (FATCA) ve bu doğrultuda karşılıklı bilgi değişimini düzenleyen hükümetler arası ikili anlaşma (Anlaşma) kapsamında, müşterilerimizin vergi yükümlülüğü bakımından ABD Kişisi olup olmadığını Şirketimize beyan etmeleri gerekmektedir. Tüzel kişiler için hazırlanan ve müşterinin vergi yükümlülüğü bakımından ABD Kişisi olmadığını gösteren işbu form ("Form"), FATCA düzenlemelerinde yer alan W-8BEN-E formu -Rev. Şubat 2014- ve Anlaşma referans alınarak düzenlenmiştir. İşbu Form Şirketimizle imzalamış olduğunuz Sözleşme'nin eki ve ayrılmaz bir parçasıdır. Vergi yükümlülüğü bakımından ABD Kişisi olmadığını beyan eden müşteri, bu durumunu destekleyen ek belgeleri talep halinde Şirketimize derhal ibraz etmekle yükümlüdür. Bu formda yer alan bilgileri destekleyen ek belge(ler) Şirketimize ibraz edilmediği takdirde, müşteri vergi yükümlülüğü bakımından ABD Kişisi olarak yetkili otoriteye raporlanabilecektir. Tanımlara ve genel olarak FATCA ile ilgili detaylı bilgiye <http://www.irs.gov> internet adresinden ulaşılabilir.

BÖLÜM 1 – MÜŞTERİNİN BİLGİLERİ

a. Müşteri Numarası:

b. Kuruluş Adı:

c. Kurulduğu Ülke:

d. Vergi Kimlik Numarası:

e. Faaliyet Adresi:

f. İletişim Adresi (Faaliyet adresinden farklı ise):

g. Kuruluş ABD vergi düzenlemelerine göre, FATCA raporlamasından muaf mı?

Evet, muafiyet kodu: ___ (Lütfen **Bölüm 3'e** geçiniz)

Hayır (Lütfen **Bölüm 1-h'ye** geçiniz)

h. Kuruluş finansal kurum mu?

Evet (Lütfen **Bölüm 2-i'ye** geçiniz)

Hayır (Lütfen **Bölüm 2- j'ye** geçiniz)

Form of Declaration Verifying That Client is Not a U.S. Taxpayer (For Entities- W8 BEN-E)

Pursuant to the US Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) put into effect on January 1st, 2013, and in accordance with the bilateral agreement regulating the mutual exchange of information between the governments (IGA), our customers are required to declare to our Company whether they are a United States of America Person or not in terms of tax liability. This form of declaration verifying that client is not a US person in terms of tax liability for entities ("Form") has been issued with reference to W-8BEN-E form -Rev. February 2014- included in FATCA regulations and IGA. This Form is a supplement and an integral part of the Agreement you have signed with our Company. Upon request of Company, the client who declares not to be a US person in terms of tax liability is further obliged to provide the Company additional documents supporting such declaration immediately. If additional document(s) supporting the information given in this Form are not submitted to the Company, the client may be reported to the competent authority as a US Person in terms of tax liability. Both definitions of terms and detailed information about FATCA in general can be provided via <http://www.irs.gov> web site.

SECTION 1 - INFORMATION ON CLIENT

a. Customer Number:

b. Name of Organization:

c. Country of Incorporation:

d. Tax Identification Number:

e. Business Address:

f. Mailing Address (If different from business address):

g. According to the US tax regulations, is the entity exempt from FATCA reporting

Yes, the exempt code of the entity is:___ (Please proceed with **Section 3**)

No (Please proceed with **Section 1-h**)

h. Is the entity a financial institution?

Yes (Please proceed with **Section 2-i**)

No (Please proceed with **Section 2-j**)

BÖLÜM 2 - EK BİLGİLER

i. Finansal kurumlar için bilgiler

i.1. Finansal Kurum GIIN (Global Intermediary Identification Number) sahibi mi?

Evet, GIIN:
(Lütfen Bölüm 3'e geçiniz)

Hayır (Lütfen Bölüm 2-i.2'ye geçiniz)

i.2. Finansal Kurum Anlaşmaya göre "muaf lehdar" veya "uyumlu sayılan" bir kurum mu?

Evet (Lütfen Bölüm 3'e geçiniz)

Hayır (Lütfen Bölüm 2-i.3'e geçiniz)

i.3. Finansal Kurum, "katılımcı olmayan" (non-participating FI) finansal kurumdur.

Evet (Lütfen Bölüm 3'e geçiniz)

Not: Katılımcı olmayan finansal kurumlara ilişkin bu formda beyan edilen bilgiler ve bu kurumlara Şirketimiz tarafından gerçekleştirilen ödemeler Anlaşma çerçevesinde yetkili otoriteye raporlanacaktır. Katılımcı olmayan finansal kurumların ABD kaynaklı gelirlerine, ABD veya yetkilendirdiği kurumlar tarafından stopaj uygulanabilecek olup, böyle bir durumdan kaynaklı kesintilerden ve kayıplardan her ne ad altında olursa olsun Şirketimiz sorumlu tutulamaz.

j. Finansal olmayan kurumlar için bilgiler

j.1. Kurum "aktif", "pasif" ya da Anlaşma çerçevesinde "muaf lehdar" veya "istisna" olarak belirtilen bir kurum mu?

Aktif (Lütfen Bölüm 3'e geçiniz)

Pasif (Lütfen Bölüm 2-k'ya geçiniz)

Muaf lehdar / istisna (Lütfen Bölüm 3'e geçiniz)

k. "Pasif" nitelikli finansal olmayan kurumlar için bilgiler

k.1. Kurumu kontrol eden kişi veya kişilerden herhangi biri "ABD vatandaşı veya mukimi" mi?

Evet (Lütfen Bölüm 2-k.2.'ya geçiniz)

Hayır (Lütfen Bölüm 3'e geçiniz)

SECTION 2 - ADDITIONAL INFORMATION

i. Information about the financial institutions

i.1. Does the financial institution have a GIIN (Global Intermediary Identification Number)?

Yes, GIIN:.....
(Please proceed with Section 3)

No (Please proceed with Section 2-i.2)

i.2. Is the financial institution specified as an "exempt beneficial owner" or a "deemed-compliant" in the IGA?

Yes (Please proceed with Section 3)

No (Please proceed with Section 2-i.3)

i.3. The financial institution is a "non-participating" FI.

Yes (Please proceed with Section 3)

Note: Any information about non-participating FFI declared in this form and aggregate payments as described in IGA may be reported to the competent authority. Withholding may be applied to non-participating FFI's US source income by USA or authorized institutions and our Company cannot be held liable from such deduction and losses under whatsoever name.

j. Information about the non-financial entities

j.1. Is the entity qualified as "active", "passive" or specified as "exempt beneficial owner" or "excepted" IGA?

Active (Please proceed with Section 3)

Passive (Please proceed with Section 2-k)

Exempt Beneficial Owner or an Excepted (Please proceed with Section 3)

k. Information about the non-financial entities qualified as a "Passive"

k.1. Is any controlling person of entity "citizen or resident of the United States"?

Yes (Please proceed with Section 2-k.2.)

No (Please proceed with Section 3)

k.2. Pasif nitelikli kurumu kontrol eden ve ABD vatandaşı veya mukimi olan gerçek kişilere ilişkin bilgiler:

Not: Pasif nitelikli kurumu kontrol eden ABD vatandaşı veya mukimi olan gerçek kişilere ilişkin aşağıda beyan edilen bilgiler ve kurumun Şirketimiz nezdindeki FATCA kapsamında raporlamaya konu hesapları Anlaşma çerçevesinde yetkili otoriteye raporlanacaktır.

Kontrol Eden Kişi 1:

Ad-Soyad:

Doğum Tarihi:

ABD Vergi Mükellefi Kimlik Numarası:

İkametgah Adresi:

Şehir, Eyalet ve Posta Kodu:

Kontrol Eden Kişi 2:

Ad-Soyad:

Doğum Tarihi:

ABD Vergi Mükellefi Kimlik Numarası:

İkametgah Adresi:

Şehir, Eyalet ve Posta Kodu:

Kontrol Eden Kişi 3:

Ad-Soyad:

Doğum Tarihi:

ABD Vergi Mükellefi Kimlik Numarası:

İkametgah Adresi:

Şehir, Eyalet ve Posta Kodu:

Kontrol Eden Kişi 4:

Ad-Soyad:

Doğum Tarihi:

ABD Vergi Mükellefi Kimlik Numarası:

İkametgah Adresi:

Şehir, Eyalet ve Posta Kodu:

Not: Eğer şirketi kontrol eden dörtten fazla ABD vatandaşı veya mukimi olan kişi varsa, lütfen bu formu çoğaltarak diğer kişi bilgilerini de ekleyiniz.

k.2. Information about controlling person, who is US citizen or resident, of passive entity:

Note: Any information about non-participating FFI declared in this form and aggregate payments as described in IGA may be reported to the competent authority.

Controlling Person 1:

Name-Surname:

Date of Birth:

U.S. Taxpayer Identification Number – TIN:

Residence Address:

City, State and ZIP Code:

Controlling Person 2:

Name-Surname:

Date of Birth:

U.S. Taxpayer Identification Number – TIN:

Residence Address:

City, State and ZIP Code

Controlling Person 3:

Name-Surname:

Date of Birth:

U.S. Taxpayer Identification Number – TIN:

Residence Address:

City, State and ZIP Code

Controlling Person 3:

Name-Surname:

Date of Birth:

U.S. Taxpayer Identification Number – TIN:

Residence Address:

City, State and ZIP Code

Note: If the entity has more than four controlling persons, who are US citizen or resident, please make a copy of this form and add the information for other persons.

BÖLÜM 3 - BEYAN VE İMZA

Kuruluş adına bu formu imzalamaya yetkili temsilci sıfatıyla, iş bu formda yer alan bilgileri incelediğimi, bilgim çerçevesinde bunların gerçek, doğru ve tam olduğunu ve gerçeğe aykırı bilgi vermenin cezaya tabi olabileceğini bildiğimi beyan ederim.

Bu form üzerinde beyan edilen bir bilginin değişmesi halinde, 30 gün içerisinde Şirketinize yeni bir form ibraz etmeyi kabul ediyorum.

Not: Kuruluşu temsile birden fazla temsilci müşterek imza ile yetkiliyse, bu durumda en az iki şirket temsilcinin formu birlikte imzalaması gerekmektedir.

İmza Tarihi:/...../.....

Şirket Temsilcisi 1

Adı-Soyadı:

Unvanı:

İmza:

Şirket Temsilcisi 2

Adı-Soyadı:

Unvanı:

İmza:

Şirket Temsilcisi 3

Adı-Soyadı:

Unvanı:

İmza:

SECTION 3 - STATEMENT AND SIGNATURE

Under penalties of perjury, as a representative authorized to sign on behalf of the entity, I hereby declare that, I have reviewed the data and information contained in this Form, and they are accurate, true and complete to the best of my knowledge.

In the case of a change in any information declared in this Form, I hereby accept and agree to submit a new form to your Company within 30 days.

Note: If the representative authorized to sign is jointly authorized, please note that in that case this form has to be signed by at least two of the jointly authorized representatives.

Signatory Date:/...../.....

Authorized Representative 1

Name & Surname:

Title:

Signature :

Authorized Representative 2

Name & Surname:

Title:

Signature :

Authorized Representative 3

Name & Surname:

Title:

Signature :

TANIMLAR / DEFINITIONS

ABD vergi düzenlemelerine göre, FATCA raporlamasından muaf kuruluş:

Aşağıda belirtilen kodlar, FATCA kapsamında bildirimden muaf olan kurumları tanımlamaktadır. Bu kodlar kurumun Belli ABD kişi olmadığını göstermektedir. ABD Vergi Kanunu'na göre, ABD Gelir İdaresinin kullandığı **muafiyet kodları** şu şekildedir;

- A—Bölüm 501(a) kapsamında vergiden muaf olan bir organizasyon veya bölüm 7701(a) (37)'de tanımlandığı şekliyle bir bireysel emeklilik planı
- B—Amerika Birleşik Devletleri veya kurumları veya organları
- C—Bir eyalet, Columbia Bölgesi, Amerika Birleşik Devletleri hakimiyetindeki bölgeler veya bunların siyasi alt bölümleri veya organları
- D—1.1472-1(c)(1)(i) numaralı düzenlemede açıklandığı şekliyle, payları bir veya daha fazla borsada düzenli olarak işlem gören bir şirket
- E—1.1472-1(c)(1)(i) numaralı düzenlemede açıklanan şirket ile aynı genişletilmiş bağlı grubun bir üyesi olan şirket
- F—Amerika Birleşik Devletleri veya herhangi bir eyaletin kanunları kapsamında kayıt altına alınmış olan menkul kıymetlerin, emtiaların veya türev finansal araçların (nominal anapara sözleşmeleri, vadeli işlemler ve opsiyonlar dahil) satıcısı
- G—Gayrimenkul yatırım tröstü (ortaklığı)
- H— Bölüm 851'de tanımlanan denetime tabi bir yatırım şirketi veya 1940 tarihli Yatırım Şirketi Yasası kapsamında vergi yılı boyunca her zaman kayıtlı olan bir kurum
- I—Bölüm 584(a)'da tanımlanan ortak bir emanet (tröst) fonu
- J—Bölüm 581'de tanımlanan bir banka
- K—Broker (Aracı)
- L—Bölüm 664 kapsamında vergiden muaf olan veya bölüm 4947(a)(1)'de tanımlanan bir tröst (ortaklık)
- M—Bölüm 403(b) planı veya bölüm 457(g) planı kapsamında vergiden muaf bir tröst (ortaklık)

GIIN (Global Intermediary Identification Number)

GIIN terimi "Küresel Aracı Kimlik Numarası" anlamına gelmektedir. Milli Gelirler İdaresi (IRS - Internal Revenue Service) bu numarayı tanımlama amacıyla finansal kurumlara atamaktadır. Bu numarayı www.irs.gov üzerinden temin edebilirsiniz.

Muaf lehdar finansal kurumlar

FATCA kapsamında raporlamadan muaf olarak kabul edilen finansal kurumlardır. Aşağıdaki kuruluşlar muaf lehdar olarak kabul edilir;

Entities exempt from FATCA reporting according to US Tax Regulations:

The following codes identify entities that are exempt from reporting under FATCA. These codes indicate that the entity is a non-specified U.S. person. According to the United States tax law, the IRS uses the following **Exempt codes**:

- A—An organization exempt from tax under section 501(a) or any individual retirement plan as defined in section 7701(a)(37)
- B—The United States or any of its agencies or instrumentalities
- C—A state, the District of Columbia, a possession of the United States, or any of their political subdivisions or instrumentalities
- D—A corporation the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets, as described in Reg. section 1.1472-1(c)(1)(i)
- E—A corporation that is a member of the same expanded affiliated group as a corporation described in Reg. section 1.1472-1(c)(1)(i)
- F—A dealer in securities, commodities, or derivative financial instruments (including notional principal contracts, futures, forwards, and options) that is registered as such under the laws of the United States or any state
- G—A real estate investment trust
- H—A regulated investment company as defined in section 851 or an entity registered at all times during the tax year under the Investment Company Act of 1940
- I—A common trust fund as defined in section 584(a)
- J—A bank as defined in section 581
- K—A broker
- L—A trust exempt from tax under section 664 or described in section 4947(a)(1)
- M—A tax exempt trust under a section 403(b) plan or section 457(g) plan

GIIN (Global Intermediary Identification Number)

The term GIIN means a global intermediary identification number. The IRS will assign this number to financial institutions for identification purposes. You may request this number via www.irs.gov.

Exempt beneficial owner financial institutions

An exempt beneficial owner is a financial institution which is exempt from having to report pursuant to FATCA. The following organizations could qualify for the status of exempt beneficial owner:

- Devlet Kurumu
- Uluslararası Kuruluş
- Merkez Bankası
- Anlaşmada Tanımlanmış Emeklilik Fonu
- Geniş Katımlı Emeklilik Fonu
- Dar Katımlı Emeklilik Fonu
- Muaf Lehdarın Emeklilik Fonu
- Tamamen Muaf Lehdara Ait Yatırım Kurumu

Yukarıdaki listede sayılan muaf lehdar kurumlar, Türkiye ve ABD arasındaki ikili anlaşmada yer almakla birlikte, bu liste ayrıntılı bir liste değildir. Eğer kurumunuzun muaf lehdar statüsüne sahip olup olmadığından emin değilseniz, lütfen vergi danışmanınıza başvurunuz.

Uyumlu sayılan finansal kurumlar

Uyumlu sayılan finansal kurum, FATCA düzenlemelerine uymak zorundadır. Bununla birlikte, bu kurum GIIN almak için ABD vergi otoritesine (IRS) kayıt olmak zorunda değildir. Bu kurum, diğer finansal kurumlara kendi statüsünü, FATCA düzenlemeleri gereği "sertifikalı uyumlu sayılan finansal kurum" olarak beyan eder. Bu statü, ABD ile Türkiye arasında imzalanan ikili anlaşmanın EK II bölümüne uyumlu sayılan finansal kurumlar olarak dahil edilmiştir:

- Yerel Müşteri Tabanı olan Finansal Kuruluş
- Yerel Banka
- Düşük Bakiyeli Hesaplara Sahip Finansal Kuruluşlar
- Nitelikli Kredi Kartı Kuruluşu
- Trustee-Belgeli Vakıf (trust).
- Sponsorlu Yatırım Kurumu ve Denetim Altındaki Yabancı Şirket
- Sponsorlu, Yakından Yönetilen Yatırım Aracı
- Yatırım Danışmanları ve Yatırım Yöneticileri
- Kolektif Yatırım Aracı:

Yukarıdaki listelenen uyumlu sayılan finansal kurumlar, Türkiye ve ABD arasındaki ikili anlaşmada yer almakla birlikte, bu liste ayrıntılı bir liste değildir. Eğer kurumunuzun uyumlu sayılan finansal kurum statüsüne sahip olup olmadığından emin değilseniz, lütfen vergi danışmanınıza başvurunuz.

Katılımcı olmayan finansal kurum

Aşağıda sayılan kuruluşlar dışında kalan finansal kurumlar katılımcı olmayan finansal kurumlardır:

- FATCA düzenlemelerine göre katılımcı olan finansal kurumlar,
- Sertifikalı uyumlu sayılan finansal kurumlar,
- Muaf finansal kurumlar (Anlaşmaya göre, muaf lehdar veya ABD vergi düzenlemelerine göre, FATCA raporlamasından muaf)

Eğer kurumunuzun katılımcı olmayan finansal kurum statüsüne sahip olup olmadığından emin değilseniz, lütfen vergi danışmanınıza başvurunuz ya da www.irs.gov internet sitesini ziyaret ediniz.

- Governmental Entity.
- International Organization.
- Central Bank.
- Treaty-Qualified Retirement Fund.
- Broad Participation Retirement Fund.
- Narrow Participation Retirement Fund.
- Pension Fund of an Exempt Beneficial Owner.
- Investment Entity Wholly Owned by Exempt Beneficial Owners.

The examples of exempt beneficial owners provided above are in accordance with the model agreement between Turkey and the United States, however this is not an exhaustive list. If you are uncertain whether the entity could qualify for the exempt beneficial owner status, please consult a tax adviser.

Deemed-compliant financial institutions

Deemed-compliant FI is a financial institution which must comply with the FATCA regulations. However, this institution does not have to register with the United States tax authorities (IRS) to receive a GIIN. Instead it certifies to other financial institutions that it is compliant with the requirements of a "certified deemed-compliant FFI" according to FATCA. This applies to institutions that have been included as deemed-compliant financial institutions in Annex II of IGA between US and Turkey:

- Financial Institution with a Local Client Base.
- Local Bank.
- Financial Institution with Only Low-Value Accounts.
- Qualified Credit Card Issuer.
- Trustee-Documented Trust.
- Sponsored Investment Entity and Controlled Foreign Corporation.
- Sponsored, Closely Held Investment Vehicle.
- Investment Advisors and Investment Managers.
- Collective Investment Vehicle.

The examples of deemed-compliant financial institutions provided above are in accordance with the model agreement between Turkey and the United States, however this is not an exhaustive list. If you are uncertain whether the entity could qualify for a certified deemed-compliant FFI status, please consult a tax adviser.

Non-participating financial institution

The term non-participating FI means a financial institution other than:

- a financial institution that is participating according to FATCA regulations;
- a certified deemed-compliant FI, or
- an exempted FI (exempt beneficial owner according to IGA or exempt from FATCA reporting according to US Tax Regulations).

If you are uncertain whether an entity is a non-participating FI, please consult a tax advisor or visit www.irs.gov.

“Aktif” nitelikli finansal olmayan kurum

Aşağıdaki kriterlerden herhangi birisini sağlayan herhangi bir finansal olmayan kurum (NFE) “Aktif” nitelikli sayılır:

- a) NFE'nin önceki takvim yılından veya diğer uygun hesap döneminden olan brüt gelirlerinin % 50'sinden az miktarının pasif gelirlerden oluşması ve önceki takvim yılında veya diğer uygun hesap döneminde NFE'nin elinde bulundurduğu varlıkların % 50'sinden azının pasif gelirlerin elde edilmesi için kullanılması, ya da bu amaç için elde tutulması;
- b) NFE hisselerinin düzenli olarak yerleşik menkul kıymetler borsasında alım satımının yapılması, ya da NFE'nin, hisseleri yerleşik menkul kıymetler borsasında düzenli olarak alım satımı yapılan bir Kurumun İlişkili Kurumu olması;
- c) NFE'nin ABD Topraklarında örgütlenmiş olması ve tüm alacak sahiplerinin bu ABD Topraklarının iyi niyetli mukimleri olması;
- d) NFE; bir yönetim (ABD yönetimi dışında), bu tür bir yönetimin politik altbölümü (mevcut şüpheleri engellemek için: eyalet, ilçe veya belediye içeren) veya belirtilen politik altbölümün veya bu tür bir yönetimin işlevini gören bir kamu kurumu, ABD Topraklarında bir yönetim, bir uluslararası örgüt, ABD dışı emisyon merkez bankası veya daha önce belirtilenlerin bir veya birkaçının sahip oldukları şirkettir.
- e) NFE'lerin tüm faaliyetleri önemli ölçüde; bir Finansal Kuruluşun işlerinden farklı işlerle ya da ticaretle meşgul olan bir ya da daha fazla iştirakin çıkarılmış hisse senetlerini (tamamen veya kısmen) elinde tutmak veya bunlara finansman ve hizmet sağlamaktan ibarettir. Bunların dışında eğer NFE; özel sermaye fonu, girişim sermayesi fonu, kaldıraçlı satın alma fonu veya şirketleri elde etmek veya finanse etmek ve sonrasında yatırım amaçlı sermaye kıymetleri olarak bu şirketlerde menfaat bulundurmak olan herhangi bir yatırım aracı gibi yatırım fonları şeklinde faaliyet gösterirse (veya kendini bu şekilde tanımlarsa) bu statüyü elde edemez.
- f) NFE henüz bir işlem yapmamakta ve öncelikli bir işletme geçmişi bulunmamasına rağmen Finansal Kuruluştan farklı bir işte ticari faaliyette bulunma eğilimiyle varlıklara sermaye yatırımında bulunmaktadır; Ancak, NFE, ilk organize edilme tarihinden 24 ay sonra bu istisnadan faydalanamayacaktır.
- g) NFE son beş yıl içinde bir Finansal Kuruluş değildir ve varlıklarını tasfiye etme veya devam etmek niyetiyle yeniden organize etme sürecindedir ya da Finansal Kuruluştan farklı olarak ticari faaliyete yeniden başlamıştır.
- h) NFE öncelikle Finansal Kuruluş olmayan İlişkili Kurumlarına finansman veya finansal riskten koruma işlemleri ile meşgul olur ve İlişkili Kurum olmayan Kurumlara finansman veya riskten koruma hizmeti sağlamaz. Burada herhangi bir İlişkili Kurum grubunun esasen Finansal Kuruluştan farklı bir işle meşgul olması şartı vardır; veya
- i) NFE ilgili ABD Hazine Düzenlemesinde tanımlandığı üzere bir “İstisna NFE”dir, veya
- j) NFE aşağıdaki tüm şartları karşılar:

Active Non-Financial Entity (NFE)

An “Active NFE” means any NFE that meets any of the following criteria:

- a) Less than 50 percent of the NFE's gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income and less than 50 percent of the assets held by the NFE during the preceding calendar year or other appropriate reporting period are assets that produce or are held for the production of passive income;
- b) The stock of the NFE is regularly traded on an established securities market or the NFE is a Related Entity of an Entity the stock of which is regularly traded on an established securities market;
- c) The NFE is organized in a U.S. Territory and all of the owners of the payee are bona fide residents of that U.S. Territory;
- d) The NFE is a government (other than the U.S. government), a political subdivision of such government (which, for the avoidance of doubt, includes a state, province, county, or municipality), or a public body performing a function of such government or a political subdivision thereof, a government of a U.S. Territory, an international organization, a non-U.S. central bank of issue, or an Entity wholly owned by one or more of the foregoing;
- e) Substantially all of the activities of the NFE consist of holding (in whole or in part) the outstanding stock of, or providing financing and services to, one or more subsidiaries that engage in trades or businesses other than the business of a Financial Institution, except that an entity shall not qualify for NFE status if the entity functions (or holds itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund, or any investment vehicle whose purpose is to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes;
- f) The NFE is not yet operating a business and has no prior operating history, but is investing capital into assets with the intent to operate a business other than that of a Financial Institution, provided that the NFE shall not qualify for this exception after the date that is 24 months after the date of the initial organization of the NFE;
- g) The NFE was not a Financial Institution in the past five years, and is in the process of liquidating its assets or is reorganizing with the intent to continue or recommence operations in a business other than that of a Financial Institution;
- h) The NFE primarily engages in financing and hedging transactions with, or for, Related Entities that are not Financial Institutions, and does not provide financing or hedging services to any Entity that is not a Related Entity, provided that the group of any such Related Entities is primarily engaged in a business other than that of a Financial Institution;
- i) The NFE is an “excepted NFE” as described in relevant U.S. Treasury Regulations; or
- j) The NFE meets all of the following requirements:

- i. Mukim olduğu kendi devletinde özellikle dini, hayır, bilim, sanat, kültürel, atletizm veya eğitim amaçlarıyla; veya mukim olduğu kendi devletinde profesyonel organizasyon, iş ligi, ticaret odası, iş organizasyonu, tarımsal ve bahçıvanlık organizasyonu, toplum ligi veya özellikle sosyal refahı yükseltme amaçlarıyla kurulmuş olma ve faaliyetine devam etme;
- ii. Mukim olduğu kendi devletinde gelir vergisinden muaf olma;
- iii. Gelirleri ve varlıkları üzerinde mülkiyet veya intifa hakkı bulunan hissedarı veya üyeleri olmama;
- iv. NFE'nin mukim olduğu devletin yürürlükteki yasaları veya NFE'nin kuruluş belgeleri, NFE'nin gelirlerinin veya varlıklarının özel kişi yararına veya Kurumun yürüttüğü hayır faaliyetleri ya da verilen hizmetler karşılığında yapılan makul ödemeler ya da NFE'nin satın aldığı mülklerin adil piyasa fiyatını temsil eden ödemeler hariç olmak üzere hayır kurumu olmayan bir NFE'nin yararına kullanılmasına veya dağıtılmasına izin vermez; ve
- v. NFE'nin mukim olduğu devletin yürürlükteki yasaları veya NFE'nin kuruluş belgeleri, NFE'nin tasfiyesi veya feshi üzerine, tüm malvarlığını resmi bir Kuruma veya bir diğer kar amacı gütmeyen örgüte dağıtılmasını ya da malvarlığının NFE'nin mukim olduğu devleti veya politik alt bölümü tarafından müsadere edilmesini gerektirir.

“Pasif” nitelikli finansal olmayan kurum

- (i) Aktif nitelikli olmayan herhangi bir finansal olmayan kurumu veya;
- (ii) ABD Hazine Bakanlığı Düzenlemeleri uyarınca stopaj yapan yabancı ortaklık veya stopaj yapan yabancı “trust”ı ifade eder.

Kontrol eden kişi

Aşağıdaki niteliklerden herhangi birine sahip gerçek kişiler kontrol eden kişi olarak değerlendirilir:

- İşletme paylarının %25'i veya fazlasına sahip olma
- İşletmede alınan kararların doğrudan veya dolaylı olarak nihai kontrolü
- İşletmede üst düzey temsil yetkisine sahip olma

ABD vatandaşı veya mukimi

Gerçek kişiler için aşağıdaki durumlardan herhangi biri geçerliyse, bu kişi ABD vatandaşı olarak kabul edilir:

- ABD'de doğmuş olma
- Porto Riko, Guam veya ABD Virgin Adaları'nda doğmuş olma
- Sonradan ABD vatandaşlığına kabul edildiyse
- Anne veya babadan en az biri ABD vatandaşı ise (Bu durumda olanlar ABD vatandaşı olabilmek için başka diğer koşulları da sağlaması gereklidir. Bu koşullar hakkında bilgi için lütfen www.irs.gov internet adresini ziyaret ediniz.)

- i. It is established and operated in its jurisdiction of residence exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural, athletic, or educational purposes; or it is established and operated in its jurisdiction of residence and it is a professional organization, business league, chamber of commerce, labor organization, agricultural or horticultural organization, civic league or an organization operated exclusively for the promotion of social welfare;
- ii. It is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;
- iii. It has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;
- iv. The applicable laws of the NFE's jurisdiction of residence or the NFE's formation documents do not permit any income or assets of the NFE to be distributed to, or applied for the benefit of, a private person or non-charitable Entity other than pursuant to the conduct of the NFE's charitable activities, or as payment of reasonable compensation for services rendered, or as payment representing the fair market value of property which the NFE has purchased; and
- v. The applicable laws of the NFE's jurisdiction of residence or the NFE's formation documents require that, upon the NFE's liquidation or dissolution, all of its assets be distributed to a governmental entity or other non-profit organization, or escheat to the government of the NFE's jurisdiction of residence or any political subdivision thereof.

Passive Non-Financial Entity (NFE)

Passive NFE means any NFE that is not

- (i) an Active NFE, or
- (ii) a withholding foreign partnership or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations.

Controlling person

A controlling person is considered an individual who:

- is a owner of 25% or more of the shares of the entity;
- has direct or indirect ultimate control or power of decision in the entity; or
- has a senior representative authority in the entity

Citizen or resident of the United States

A person is United States citizen if one of the following situations applies to her/him:

- To be born in the United States,
- To be born in Puerto Rico, Guam or Virgin Islands.
- To become a naturalized United States citizen.
- At least one of parents is a United States citizen. (In this case other requirements must be met to be considered a United States citizen. Please refer to www.irs.gov for these requirements.)

Bir birey olarak, içinde bulunulan takvim yılında en az 31 gün olmak üzere, son üç yıl içinde Amerika Birleşik Devletleri'nde 183 gün veya daha fazla bir süre kalanlar ABD mukimi olarak kabul edilebilir. Gün hesabı aşağıdaki şekilde yapılır;

- İçinde bulunulan takvim yılı içinde ABD geçirilen tüm günler hesaplamaya dahil edilir.
 - Bir önceki takvim yılında ABD'de geçirilen toplam günlerin 1\3'ü hesaplamaya dahil edilir.
 - Bir önceki yıldan önceki takvim yılında ABD'de geçirilen toplam günlerin 1\6'sı hesaplamaya dahil edilir.
- Daha kapsamlı bilgi için, lütfen vergi danışmanınıza başvurunuz veya www.irs.gov internet adresini ziyaret ediniz.

ABD Vergi Mükellefi Kimlik Numarası (Sosyal Güvenlik Numarası veya Bireysel Mükellef Kimlik Numarası)

'Vergi Mükellefi Kimlik Numarası' (TIN), Amerika Birleşik Devletleri vergi otoritesi (IRS) ile yürütülen vergi işlemleri için kullanılan kişisel kimlik numarasıdır. "ABD federal vergi mükellefi kimlik numarası" olarak da isimlendirilir. Birden çok "ABD Vergi Mükellefi Kimlik Numarası" çeşidi bulunmaktadır:

- Amerika Birleşik Devletleri mukimleri ve vatandaşları için ABD Vergi Mükellefi Kimlik Numarası, 'Sosyal Güvenlik Numarası' (SSN) dır. Sosyal güvenlik numarası, IRS tarafından oluşturulan SS-5 formu veya www.irs.gov yoluyla IRS'ten talep edilebilir.
- ABD vergi mükellefi olan ancak ABD kişi olmayan bireysel kişiler de "IRS tarafından oluşturulan W-7 formu veya www.irs.gov yoluyla IRS'den "Bireysel Vergi Kimlik Numarası" talep edebilirler.

As an individual, a person could be considered a U.S. resident if she/he has spent 183 days or more in the United States during the past three years, including at least 31 days in the current calendar year. The days are calculated as follows:

- All days in the United States in the current year; and
- 1/3 of the days in the United States of the last year; and
- 1/6 of the days in the United States of the year before last year.

Please consult your tax advisor or visit www.irs.gov for more information.

U.S. TIN (U.S. federal taxpayer identification number)

The 'Taxpayer Identification Number' (TIN) is a personal identification number for tax administration purposes with the United States tax authorities (IRS), this is also known as a 'U.S. federal taxpayer identification number'. There are several types of U.S. TINs:

- For residents and citizens of the United States the Taxpayer Identification number is the 'Social Security Number' (SSN). SSN can be requested via IRS form SS-5 or www.irs.gov.
- Non-U.S. individuals who are United States taxpayers can request an 'Individual Tax Identification Number' (ITIN) via IRS form W-7 or www.irs.gov.