



Form W-8BEN-E

Talimatları

(Rev. Temmuz 2017)

Birleşik Devletler Vergi Stopajı ve Raporlaması (Kurumları) için İntifa Hakkı Sahibi Statüsünün Tasdiki

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 en son bilgiler için IRS.gov/FormW8BENE adresini ziyaret edin.

Yenilikler

Sınırlı FFI'lar ve sınırlı şubeler. Sınırlı FFI ve sınırlı şube statüleri 31 Aralık 2016 tarihinde sona erdi ve bu formdan ve talimatlarından kaldırıldı.

Sponsorlu FFI'lar ve sponsorlu doğrudan raporlama yapan NFFE'ler. 1 Ocak 2017'den itibaren sponsorlu FFI'lar, uyumlu oldukları tasdik edilmiş FFI'lardır ve sponsorlu doğrudan raporlama yapan NFFE'lerin, bu formda sağlanması için kendi GIIN'lerini edinmeleri gerekir ve artık sponsor kuruluş GIIN'sini sağlayamıyorlar. Bu form, bu gerekliliği yansıtacak şekilde güncellenmiştir.

Raporlama yapmayan IGA (Hükümetler Arası Sözleşme) FFI'lar (Yabancı Finansal Kuruluş). Bu form ve bu talimatlar, Hazine düzenlemelerindeki raporlama yapmayan IGA FFI'larını belgelemede stopaj yükümlülerinin gerekliliklerini yansıtacak şekilde güncellenmiştir. Bu talimatlar ayrıca sponsorlu kuruluşlar olan raporlama yapmayan IGA FFI'larının (gerekmesi durumunda) kendi GIIN'sini sağlaması ve sponsor kuruluşun GIIN'sini sağlamaması gerektiğini de açıklamaktadır. 12. Bölüm için talimatlara bakın. Buna ek olarak bu talimatlar, yabancı bir kişi olan kayıym tayin edildiği belgelenen fonun kayıymının, katılımcı bir FFI (raporlama yapan Model 2 FFI) veya raporlama yapan Model 1 FFI olarak kayıtlı olduğunda aldığı GIIN'yi sağlaması gerektiğini de belirtmektedir.

Yabancı vergi mükellefi kimlik numaraları (TIN'ler). Bu talimatlar, yabancı bir TIN'nin (belirli durumlar haricinde) bir ABD ofisinde ya da finansal bir kurumun şubesinde finansal bir hesabı olan belirli yabancı hesap sahipleri için bu formda sağlanması gerektiğini belirtecek şekilde güncellenmiştir. Bu gerekliliğe ilişkin istisnalar için satır 9b'deki talimatlara bakın.

Anımsatıcı

Not. Bir FATCA ortağı yargı yetki alanında (yani, karşılıklılık ile Model 1 IGA yargı yetki alanı) mukimseniz ikamet ettiğiniz yargı yetki alanınıza belirli vergi hesap bilgileri sağlanabilir.

Genel Talimatlar

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

Formun Amacı

İşbu form yabancı kuruluşlar tarafından bölüm 3 ve bölüm 4 ve aynı zamanda da bu talimatlarda ilerleyen kısımlarda açıklanan şekilde belli diğer Kanun hükümleri amaçları için statülerini belgelemek için kullanılır.

Yabancı kişiler A.B.D. kaynaklarından aldıkları gelirden %30 oranında vergiye A.B.D.'de tabidirler, bu şunları içerir:

- Faiz (Belli ilk 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 veya 1442 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 amaçlarınınca W-8 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.

Stopaj mükellefi veya gelir ödeyicisi W-8BEN-E Formu ile bağlantılı ödemenin, ödenen miktar üzerinde intifa hakkı sahibi olan yabancı bir kişiye yapılan ödeme gibi muamele görmesi için düzgünce doldurulan W-8BEN-E Formuna dayanabilir. Uygunsa, stopaj mükellefi stopajdan indirim veya muafiyet için başvurmak için W-8BEN-E Formuna dayanabilir. Belli türlerde gelir elde ediyorsanız, şu amaçlarla W-8BEN-E Formunu sağlamanız gerekmektedir:

- W-8BEN-E Formunun sağlandığı gelir üzerinde intifa hakkı sahibi olduğunuzu veya kısım 1446'ya tabi bir ortaklıkta bir ortak olduğunuzu iddia etmek ve
- Geçerli hallerde, Birleşik Devletler ile bir gelir vergisi anlaşması olan bir yabancı ülkede mukim olarak düşük bir oranda stopaj uygulanması veya stopajdan muafiyet tanınmasını talep etmek.

W-8BEN-E Formunu; Amerika Birleşik Devletleri'nde yapılan bir ticari iş veya yürütülen ticari faaliyetler ile fiilen bağlantılı olmayan bir itibari anapara sözleşmesinden elde edilen gelirin bu niteliğini göstermek ve böylece, söz konusu gelirin 1042-S Formunda raporlanmasına ilişkin istisna tanınmasını sağlamak amacıyla da kullanabilirsiniz. Düzenlemeler madde 1.1461-1(c)(2)(ii)(F)'ye bakınız.

W-8BEN-E Formu 881(c) maddesi uyarınca portföy faizi için stopaj muafiyet talep etmek amacıyla da kullanılabilir. Portföy faiz muafiyet alıcının mükellefin yüzde 10 hissedarı olduğu ödemeler veya ilgili kişiden kontrol edilen yabancı kurum tarafından alınan faiz ödemeleri için geçerli değildir. Maddeler 881(c)(3) ve 881(c)(5)'e bakınız. Bu formun bir gelecek versiyonu, bu formun ilgili olduğu faiz ödemeleri alan kişilerin bu yasak ilişkilerin birine sahip olanlar ile ilgili her türlü yükümlülüğü belirlemelerini gerektirebilir.

Form 1099'da yurtiçi bilgilerin raporlanmasına ve belli türlerde gelirler için ihtiyati stopaja dair bir istisnayı (3406. madde kapsamındaki ihtiyati stopaj oranında) talep etmek için de W-8BEN-E Formunu ibraz etmeniz gerekebilir. Bu gelirler aşağıda belirtilenleri içerir:

- Aracı gelirleri.
- Kısa vadeli (183 gün veya daha az) yeni ihraç edilen enstrümanlarda yapılan indirimler (OID).
- Banka mevduat faizi.
- Yabancı kaynaklı faiz, temettüer, kiralara veya telif ücretleri.

İlgili gelir tarafınıza ödenmeden veya hesabınıza alacak geçilmeden önce, W-8BEN-E Formunu stopaj yükümlüsüne veya ödeyen tarafa veriniz. Talep edildiğinde Form W-8BEN-E'nin sağlanamaması %30 oranında stopaja veya ihtiyati stopajın uygulanacağı bir ödeme aldığınız belirli durumlarda ihtiyati stopaj oranına yol açabilir.

3. bölüm gerekliliklerini ek olarak 4. bölüm de stopaj yükümlülerinin, stopaj uygulanabilen ödemeleri alan alıcılar olan kuruluşların 4. bölüm statülerini tanımlamalarını gerektirir. Bir stopaj yükümlüsü, 4. bölüm statünüzü belirlemek ve söz konusu ödemelere %30 oranında bir stopaj kesintisi uygulanmasını önlemek için bu Form W-8BEN-E'yi talep edebilir.

4. bölümde ayrıca katılımcı FFI'ların ve uyumlu olduğu tasdik edilen belli FFI'ların, ilgili kuruluşlara yapılan ödemelere stopaj uygulanıp uygulanmadığına bakılmaksızın 4. bölüm statülerinin belirlenmesi için kurumsal hesap sahiplerini belgelemeleri de şart koşulmaktadır. 4. Bölümde ayrıca, katılımcı FFI'ların ve belli bazı kayıtlı uyumlu sayılan FFI'ların, ilgili kuruluşlara yapılan ödemelere stopaj uygulanıp uygulanmadığına bakılmaksızın, 4. Bölüm statülerinin belirlenmesi için kurumsal hesap sahiplerini belgelemeleri şart koşulmaktadır.

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-E Formu İbraz Etmek Zorundadırlar

Bir stopaj yükümlüsünden stopaja tabi bir ödeme alan, 3. Bölüm kapsamında stopaja tabi bir ödeme alan bir yabancı kuruluş iseniz veya bu formu talep eden bir FFI

nezinde bir hesabı bulunan böyle bir kuruluş iseniz, W-8BEN-E Formunu stopaj yükümlüsüne veya ödemeyi yapana vermeniz gerekir.

Şu durumlarda W-8BEN-E'yi kullanmayın.

- (ABD vatandaşları, ABD'de mukim yabancılar ve bir eyalet yasaları kapsamında kurulmuş olan bir kuruluş gibi ABD kişisi olarak kabul edilen kuruluşlar dâhil) Bir ABD kişisi iseniz. Bu halde yukarıda anılan form yerine vergi Mükellefi Kimlik Numarası ve Tasdik Talebi, W-9 Formunu kullanınız.
- Madde 953(d) kapsamında bir ABD kişisi olarak kabul edilmeyi tercih etmiş yabancı bir sigorta şirketi iseniz Bu halde yukarıda anılan form yerine, 4. Bölüm açısından bir FFI olarak kabul edilseniz dahi, ABD statünüzü belgelemek için bir stopaj yükümlüsüne W-9 Formunu veriniz.
- ABD'de mukim olmayan bir yabancı gerçek kişi iseniz. Bunun yerine, hangisi geçerliyse, Birleşik Devletler Vergi Stopajı ve Raporlaması (Gerçek Kişiler) için İntifa Hakkı Sahibi Statüsünün Tasdiki W-8BEN Formunu veya Yerleşik Olmayan Yabancı Birey için Bağımsız (ve Bazı Bağımlı) Kişisel Hizmetler için Ücrete Stopaj Muafiyeti 8233 Formunu kullanın.
- ABD'de vergi açısından kuruluş, şube veya akışı sağlayan kuruluş olarak dikkate alınmadınız. Bununla birlikte bu formu ya sadece 4. bölüm statünüzü belgelemek için kullanan dikkate alınmayan kuruluş veya akışı sağlayan kuruluş iseniz (çünkü bir FFI'sı olan bir hesap sahibisiniz) ya da dikkate alınmayan kuruluş veya ortaklık iseniz anlaşma kapsamında haklar talep etmek için kullanabilirsiniz çünkü anlaşma açısından mukim olarak karma kuruluş vergi mükellefisiniz. Daha sonra, *Karma Kuruluşlar için Özel Talimatlar* bölümüne bakınız. Bir akışı sağlayan kuruluş da ayrıca madde 6050W açısından katılımcı ödeme lehtarları olarak sadece kendisini belgelemek amacıyla bu formu kullanabilir. Tek sahibi olan dikkate alınmayan kuruluş veya FFI şubesi tek sahibi iseniz, böyle bir sahip yabancı kişi ise, W-8BEN Formu veya W-8BEN-E Formu (uygun şekilde) vermesi gerekir. Tek sahip ABD kişisi ise, bir W-9 Formu verilmelidir. Bir ortaklık olmanız durumunda Form W-8IMY vermeniz gerekir, Yabancı Aracı Sertifikası, Yabancı Akış Aracı Kuruluşu veya Belirli ABD Birleşik Devletler Vergi Stopaj ve Raporlama Şubesi.
- Bir aracı (kendi hesabınıza değil, ancak bir aracı, vekil veya yediemin olarak başkaları hesabına hareket eden), gerekli nitelikleri taşıyan bir aracı (nitelikli türevde bir bayi olarak hareket eden nitelikli bir aracı dâhil) veya gerekli nitelikleri taşıyan bir menkul kıymetleri ödünç veren kuruluş (QSL) iseniz. Bu halde yukarıda anılan form yerine, W-8IMY Formunu veriniz.
- 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. Bu halde yukarıda anılan form yerine, Gelirin Amerika Birleşik Devletleri'nde Yapılan Bir Ticari İş veya Yürütülen Ticari Faaliyetler ile Fiilen Bağlantılı Olduğunu İleri Süren Yabancı Şahsı Gösterir Belge olan W-8ECI Formunu veriniz. Hakkında W-8BEN-E Formu verdiğiniz gelirlerden herhangi birinin fiilen bağlantılı hale gelmesi durumunda, bu koşullarda bir değişikliktir ve söz konusu gelire ilişkin artık W-8BEN-E Formu geçerli değildir.

• Madde 115(2), 501(c), 892, 895 veya 1143(b)'nin uygulanmasını talep eden bir yabancı hükümet, uluslararası organizasyon, para basma yetkisine sahip yabancı merkez bankası vergiden muaf yabancı kuruluş, yabancı özel vakıf veya ABD'ye bağlı bir yerin hükümeti için başvuru yapıyorsanız. Bu halde muafiyet kapsamında olduğunuzu belgelendirmek ve geçerli 4. bölüm statünüzü belirtmek için Birleşik Devletler Vergi Stopajı Kesilmesi ve Raporlama Yapılması Hususunda Yabancı Hükümet veya Diğer Yabancı Kuruluş Statüsünü Gösterir Belge olan Form W-8EXP'yi verin. Bununla birlikte anlaşma kapsamındaki hakları talep ediyorsanız Form W-8BEN-E'yi vermeniz gerekir ve yalnızca ihtiyati stopajdan muaf olan yabancı bir kişi olduğunuzu iddia ediyor ya da bölüm 4 statünüzü belgelendiriyorsanız bu formu verebilirsiniz. Örneğin, ilgili olmayan ticari faaliyet geliri olarak vergiye tabi olduğu için muafiyet kapsamında olmayan, ancak bir vergi anlaşmasının telif ücretine ilişkin 501(c) maddesi kapsamında düşük oranda stopaj uygulanması gereken bir telif ücreti geliri elde eden vergiden muaf yabancı bir kuruluşun, Form W-8BEN-E'yi vermesi gerekir. Fiilen bağlantılı gelir elde ediyorsanız (örneğin, Yasa'nın uygulanması gereken bir maddesi kapsamında muafiyet kapsamında olmayan ticari faaliyetlerden elde edilen gelir), W-8ECI Formunu kullanmanız gerekir.

• Hak sahipleriniz adına vergi anlaşması kapsamında haklar talep etmek için, hak sahiplerinizin sağladığı gerçek hak sahibine ilişkin belgeleri aktaran ters karma kuruluş iseniz. Bu halde yukarıda anılan form yerine, W-8IMY Formunu veriniz. Bir yabancı ters karma kuruluş da kendi adına vergi anlaşması kapsamında haklar talep etmek için bu formu kullanamaz. Daha sonra, *Yabancı Ters Karma Kuruluş* bölümüne bakınız.

• 1441. ve 1442. maddeler ve ilgili Düzenlemeler anlamında, stopaj kesintisi yapan bir yabancı ortaklık veya stopaj kesintisi yapan bir yabancı fon iseniz. Bu halde yukarıda anılan form yerine, W-8IMY Formunu veriniz.

• 1446. madde kapsamında belgeler sunan bir yabancı ortaklık veya yabancı bağış amaçlı fon iseniz. Bu halde yukarıda anılan form yerine, W-8IMY Formunu ve ona ilişkin belgeleri veriniz.

• Geçerli bir Model 1 IGA kapsamında bir FFI niteliğindeki bir ABD finansal kuruluşunun bir yabancı şubesi iseniz. Stopaj yükümlülerine kimliğinizi tanıtmak amacıyla, ABD statünüzü belgelendirmek için W-9 Formu ibraz edebilirsiniz.

W-8BEN-E Formunun Stopaj Yükümlüsü'ne Verilmesi.

W-8BEN-E Formunu 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. Bir FFI da, hesabınızın statüsünü belgelendirmek için bu formu sizden talep edebilir.

W-8BEN-E Formunun Stopaj Yükümlüsü'ne Ne Zaman Verilmeli.

W-8BEN-E Formunu; tarafınıza ödeme yapılmadan, hesabınıza alacak geçilmeden veya tahsis edilmeden önce bunu, sizden talep eden kişiye verin. Bu formu vermemeniz halinde, stopaj yükümlüsü, %30 oranında (3. ve 4. Bölüm kapsamında geçerli olan şekilde), ihtiyati stopaj oranında veya 1446. madde kapsamında geçerli oranda stopaj uygulamak zorunda kalabilir. Tek bir stopaj yükümlüsünden, farklı nitelikte hak iddiasında

bulduğunuz birden fazla türde gelir elde etmeniz halinde stopaj yükümlüsü, kendi tercihine bağlı olarak 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 Formlarının (veya diğer geçerli belge) sağlanması halinde, bir ödemeye ilişkin gerçek hak sahibi olan yabancı bir şahsa ait kabul edilecektir. Hesap sahiplerinden herhangi birisinin bir kapsam içi ABD kişisi veya bir ABD'liye ait yabancı kuruluş olması halinde (hesabın, 4. Bölüm açısından başka şekilde ABD hesabı statüsünde olması beklenmediği sürece), bu formu talep eden bir FFI tarafından, bir hesap, 4. Bölüm açısından bir ABD hesabı olarak kabul edilecektir.

Koşullarda değişiklik. Koşullardaki bir değişikliğin, ibraz ettiğiniz W-8BEN-E Formu üzerindeki herhangi bir bilgiyi 3. bölüm veya 4. bölüm açısından hatalı hale getirmesi durumunda stopaj yükümlüsüne veya hesabınızın bulunduğu finansal kuruma Düzenlemeler madde 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2)'de gereken belgeleri sağlayarak koşullardaki değişiklik tarihinden itibaren 30 gün içerisinde bildirimde bulunmanız gerekir. 3. bölüm açısından koşullardaki değişikliğin tanımı için Düzenlemeler madde 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) ve 4. bölüm açısından madde 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)'ye bakın.



Geçerli IGA kapsamında 4. bölüm statüsü talep eden bir FFI ile ilgili olarak koşullardaki bir değişiklik FFI'nin kurulmuş veya mukim olduğu (veya yargı yetki alanının formun 2. Bölümünde belirlendiği) yerde yargı yetki alanının ne zaman yürürlükte olduğu, hükümetler arası bir anlaşma olması ve bu listeden çıkarılması veya yargı yetki alanının FATCA statüsü değişmesi (örneğin, Model 2'den Model 1'e) olarak ele alınan yetki alanları listesine dâhil edilmiş olduğunu içerir. Anlaşmaların listesi www.treasury.gov/resourcecenter/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx adresinde tutulur.

W-8BEN-E Formunun Geçerlilik Süresinin Sona

Ermesi. Genel olarak, 3. ve 4. Bölümler açısından bir W-8BEN-E 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 2014 tarihinde imzalanan bir W-8BEN-E Formu, 31 Aralık 2017 tarihine kadar yürürlükte kalır.

Bununla birlikte belli koşullarda bir W-8BEN-E Formu, koşullarda bir değişiklik ortaya çıkıncaya kadar süresiz olarak yürürlükte kalacaktır. 3. bölüm ve 4. bölüm açısından yürürlük süresi için sırasıyla Düzenlemeler madde 1.1441-1(e)(4)(ii) ve 1.1471-3(c)(6)(ii)'ye bakın.

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 dikkate alınmayan bir kuruluşa (4. bölüm açısından bir FFI sayılan dikkate

alınmayan bir kuruluş dışında) ait olan bir hesap, kuruluşun tek sahibi olan kişiye ait bir hesap sayılacaktır.

3. bölüm stopajına tabi olan meblağ. 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 (Periyodik Sabit ya da Hesaplanabilir) gelir; varlık satışından elde edilen kazançların çoğunu (piyasa indirimi ve opsiyon primleri dâhil) 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.

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 sahibi değildir. Yabancı bir ortaklığa 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 fona veya ABD'deki bir mülkiyete 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 Yapılmasını Sağlayan Vergiler) anlamındadır. 4. Bölüm; 1471'den 1474. maddeye kadar olan maddeleri içerir.

4. Bölüm Statüsü. 4. Bölüm statüsü terimi; bir kişinin, bir ABD kişisi, kapsam içi ABD kişisi, yabancı gerçek kişi, katılımcı FFI, uyumlu sayılan FFI, kısıtlanmış dağıtıcı, muafiyet tanınmış gerçek hak sahibi, katılımcı olmayan FFI, bölgesel finansal kuruluş, istisna kapsamında NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) veya pasif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) olarak statüsü anlamındadır.

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 uyumuş sayılırlar. Ancak, uyumlu sayılan belli bazı FFI'ların, IRS (Ulusal Gelir İdaresi) nezdinde kaydedilmeleri ve bir GIIN (Global Aracı Kimlik Numarası) almaları gerekir. Bu FFI'lar, **Kayıtlı Uyumlu Sayılan FFI'lar olarak anılırlar.** Düzenlemeler madde 1.1471-5(f)(1)'e 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. Genel olarak bir dikkate alınmayan kuruluş, bu W-8BEN-E Formunu bir stopaj yükümlüsüne ibraz etmez. Bunun yerine, böyle bir kuruluşun sahibi, uygun belgeleri sağlar (örneğin, sahibinin yabancı bir kuruluş olması halinde, bir W-8BEN-E Formu). Ancak, stopaja tabi bir ödeme alan bir dikkate alınmayan kuruluşun, tek sahibinin kurulmuş olduğu ülkenin dışında bir FFI olması halinde, ödemeyi alan dikkate alınmayan kuruluşun 4. Bölüm statüsünü belgelendirmek için, sahibinin W-8BEN-E Formunun 2. Bölümünü doldurması gerekecektir.

ABD vergisi açısından dikkate alınmayan belirli kuruluşlar, yürürlükteki bir vergi anlaşması kapsamındaki anlaşmadaki hakları talep etmek amacıyla anlaşma mukimleri olarak kabul edilebilir ya da yürürlükteki bir IGA kapsamında FFI'lar olarak kabul edilebilirler. Anlaşma kapsamında kendisi adına hak talebinde bulunan bir karma kuruluşun, W-8BEN-E Formunu doldurması gerekir. Sonrasında **Özel Talimatlar** kapsamında **Karma Kuruluşlar'a** bakın.

ABD'li sahibi olan bir dikkate alınmayan kuruluş veya başka türlü 2. Bölümü dolduramayacak yabancı sahibi olan bir dikkate alınmayan kuruluş (yani, tek sahibi ile aynı ülkede olduğundan ve GIIN (Global Aracı Kimlik Numarası)

olmadığından) sadece 4. bölüm kapsamında kendisini belgelemek amacıyla bu formu bir FFI'ya verebilir. Böyle bir durumda, dikkate alınmayan kuruluş gerçek hak sahibiymiş gibi 1. Bölümü doldurmalı ve 3. satırı doldurmamalıdır

Finansal Hesap. Bir finansal hesap, aşağıda belirtilenleri içerir:

- Bir FFI nezdinde tutulan bir mevduat hesabı;
- Bir FFI nezdinde tutulan bir emanet hesabı;
- 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);
- Belli nakit değer sigortası sözleşmeleri 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. Düzenlemeler madde 1.1471-5(e)'ye bakınız.

Aynı zamanda bir mevduat kuruluşu, saklama kuruluşu veya kapsam içi sigorta şirketi niteliğinde olmayan, bir bağlı bölgede kurulmuş bir yatırım kuruluşu, bir finansal kuruluş olarak kabul edilmez. Bunun yerine, bir bölgesel NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)'tur. Böyle bir kuruluş, Düzenlemeler madde 1.1472-1(c)(1)'de açıklanan şekilde hariç tutulan NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) olarak nitelendirilemezse (hariç tutulan bölgesel NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) dâhil olmak üzere), Düzenlemeler madde 1.1473-1(b)(1) kapsamında bu tanımı kullanarak (yüzde 10 eşik uygulayarak) önemli oranda ABD'li ortaklarını açıklaması gerekir.

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

Mali Açından Şeffaf Kuruluş. Bir kuruluştaki hak sahiplerinin, sürekli olarak, dağıtılmış olsun veya olmasın, kuruluşu ödenen bir gelir kalemini ayrı dikkate almak zorunda olmaları ve gelir kalemlerinin niteliğini, sanki bunlar doğrudan kuruluş tarafından gerçekleştirilen kaynaklardan elde edilmiş gibi belirlemek zorunda olmaları halinde, hakkında vergi anlaşması kapsamında haklar uygulanması talep edilen bir gelir kalemi için, kuruluş, mali açıdan şeffaf kabul edilir. Örneğin, ortaklıklar, müşterek güven fonları ve basit fonlar veya bağış amaçlı fonlar, genel olarak, aldıkları gelir kalemlerine ilişkin olarak mali açıdan şeffaf kabul edilirler.

Akışı Sağlayan Kuruluş. Bir akışı sağlayan kuruluş; bir yabancı ortaklık (stopaj uygulayan bir yabancı ortaklık dışında), bir yabancı basit veya yabancı bağış amaçlı fon (stopaj uygulayan bir yabancı fon dışında) ya da bir

gelir vergisi anlaşması kapsamında düşük oranda stopaj uygulanması veya stopaj muafiyeti tanınması talep edilen ödemeler için hak sahibinin yargı yetki alanındaki ödemeye ilişkin olarak mali açıdan şeffaf sayılan herhangi bir kuruluş anlamındadır.

Yabancı Şahıs. Bir yabancı şahıs; bir yabancı kuruluşu, yabancı ortaklığı, yabancı fonu, yabancı miras ortaklığını ve bir ABD kişisi niteliğinde olmayan başka herhangi bir kişiyi içerir. Ayrıca yabancı şubenin gerekli nitelikleri taşıyan bir aracı olması halinde ABD'deki bir finansal kuruluşun ofisini veya ABD'deki takas kuruluşunun bir yabancı şubesini veya ofisini de içerir. Genel olarak, bir yabancı şahsın ABD'deki bir şubesine yapılan bir ödeme, yabancı bir şahsa yapılan bir ödemedir.

GIIN (Global Aracı Kimlik Numarası). GIIN terimi, bir global aracı kimlik numarası anlamındadır. Bir GIIN (Global Aracı Kimlik Numarası), 4. madde açısından IRS (Ulusal Gelir İdaresi) nezdinde kayıtlı olan bir kuruluşu verilen kimlik numarasıdır.

Karma Kuruluş. Karma kuruluş, Kanun kapsamındaki statüsü doğrultusunda mali açıdan şeffaf olarak muamele gören fakat Birleşik Devletlerin gelir vergisi anlaşması yaptığı bir ülke tarafından mali açıdan şeffaf muamelesi görmeyen herhangi bir kişidir (birey dışında). Karma statüsü vergi anlaşması kapsamında ileri sürülen hak taleplerine ilişkindir. Bir karma kuruluşun stopaja tabi ödeme alması halinde 4. bölüm kapsamındaki statüsünü bildirmesi gerekir.

Hükümetler Arası Sözleşme (IGA). Bir IGA; bir Model 1 IGA veya bir Model 2 IGA anlamındadır. Yürürlükte bir Model 1 veya Model 2 IGA'sı olduğu kabul edilen yargı yetki alanlarının listesi için www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx adresine bakın.

Bir Model 1 IGA; Birleşik Devletler veya Hazine Bakanlığı ile yabancı bir hükümet ya da bir veya daha fazla sayıda aracı arasında, FFI'lar (Yabancı Finansal Kuruluşlar) tarafından ilgili yabancı hükümete veya aracıya raporlama yapılması yoluyla FATCA'nın uygulanmasını sağlamak amacıyla yapılan ve ardından raporlanan bilgilerin otomatik olarak IRS (Ulusal Gelir İdaresi) 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 aracı arasında, ilgili yabancı hükümet veya aracı ile IRS (Ulusal Gelir İdaresi) arasında bilgi alışverişini içeren bir FFI anlaşması şartları uyarınca, FFI'lar tarafından doğrudan IRS'ye raporlama yapılması yoluyla FATCA'nın uygulanmasını sağlamak amacıyla yapılan bir anlaşma veya düzenleme anlamındadır. Bir FFI sözleşmesi akdetmiş olan bir Model 2 IGA yargı yetki alanında bulunan bir FFI, bir katılımcı FFI'dir, ancak bir **raporlama yapan Model 2 FFI** olarak anılabılır.

Raporlama yapan IGA FFI terimi; raporlama yapan Model 1 FFI'lar (Yabancı Finansal Kuruluşlar) ve raporlama yapan Model 2 FFI'lar anlamına gelir.

Katılımcı olmayan FFI. Bir katılımcı olmayan FFI; bir katılımcı FFI, uyumlu sayılan FFI veya muafiyet tanınan gerçek hak sahibi niteliğinde olmayan bir FFI anlamındadır.

Raporlama yapmayan IGA FFI Bir raporlama yapmayan IGA FFI, aşağıdaki gereklilikleri karşılayan bir Model 1 ya da Model 2 IGA yargı yetki alanının mukimi olan, bu alanda yer alan veya yerleşik olan bir FFI'dir:

- Model 1 veya Model 2 IGA'nın Ek 2'sindeki özel bir kategoride açıklanan bir raporlama yapmayan finansal kurum;
- Düzenlemeler madde 1.1471-5(f)(1)(i)(A) ila (F) arasında açıklanan, uyumlu olduğu tasdik edilmiş kayıtlı bir FFI;
- Düzenlemeler madde 1.1471-5(f)(2)(i) ila (v) arasında açıklanan, uyumlu olduğu tasdik edilmiş kayıtlı bir FFI veya
- Düzenlemeler madde 1.1471-6'da açıklanan muaf tutulmuş gerçek hak sahibi.

Katılımcı FFI. Bir katılımcı FFI, bir raporlama yapan Model 1 FFI veya ABD şubesi olan şube dışında tüm FFI şubeleri ile ilişkili bir FFI anlaşmasının hükümlerine uyacağını kabul etmiş bir FFI'dir. Katılımcı FFI terimi ayrıca söz konusu şube bir raporlama yapan Model 1 FFI olmadığı sürece bir raporlama yapan Model 2 FFI ve bir ABD finansal kurumunun QI şubesini de içerir.

Katılımcı Ödeme Lehtarı. Bir Katılımcı ödeme lehtarı, ödeme için bir ödeme kartını kabul eden veya bir üçüncü kişi ağ işleminin mutabakatının yapılması amacıyla bir üçüncü kişi konumundaki mutabakat organizasyonundan ödeme kabul eden herhangi bir kişi anlamındadır.

Ödeme Lehtarı. Bir ödeme lehtarı genel olarak o kişinin gerçek hak sahibi olup olmadığına bakılmaksızın, kendisine bir ödeme yapılan kişidir. Bir finansal hesaba yapılan bir ödeme için, ödeme lehtarı, genel olarak finansal hesabın sahibidir. Düzenlemeler madde 1.1441-1(b)(2) ve 1.1471-3(a)(3)'e bakın.

Ödeme mutabakat kuruluşu (PSE). Bir ödeme mutabakat kuruluşu, tacir sıfatını haiz bir alıcı kuruluş veya üçüncü kişi konumundaki mutabakat kuruluşudur. Madde 6050W kapsamında, bir PSE'nin (Ödeme Mutabakat Kuruluşu) genel olarak, ödeme kartı işlemlerinin veya üçüncü kişi konumundaki ağ işlemlerinin mutabakatının gerçekleştirilmesi amacıyla yapılan ödemeleri raporlaması şart koşulmaktadır. Ancak, bir PSE'nin; geçerli bir W-8 Formu ile yabancı olduğu belgelenen bir hak sahibine yapılan ödemeleri raporlaması gerekmez.

Gerekli Nitelikleri Taşıyan Aracı (QI). Bir gerekli nitelikleri taşıyan aracı (QI), Düzenlemeler madde 1.1441-1(e)(5)(iii)'te açıklanan IRS ile yapılan bir anlaşmanın tarafı olan bir kişidir. Bir **gerekli nitelikleri taşıyan türevler satıcısı (QDD)** Düzenlemeler madde 1.1441-1(e)(6) uyarınca belirli raporlama ve stopaj gereksinimlerini kabul etmiş olan bir QI'dir.

Kurallara Aykırı Davranan Hesap Sahibi. Bir kurallara aykırı davranan hesap sahibi, hesabın bir ABD hesabı olup olmadığını belirleme amaçlı belgeler ve bilgilerin hesap sahibi bir FFI tarafından istenmesi talebine uymayan (bir katılımcı olmayan FFI olarak muamele görmesi gereken kuruluş dışında) bir kuruluşu içerir. Düzenlemeler madde 1.1471-5(g)'ye bakınız.

Ters Karma Kuruluş. Bir ters karma kuruluş, ABD'deki vergi kuralları kapsamında mali açıdan şeffaf olmayan,

ancak Amerika Birleşik Devletleri ile bir gelir vergisi anlaşması olan bir ülkenin yasaları kapsamında mali açıdan şeffaf olan, (bir gerçek kişi dışında) herhangi bir kişidir. Kendi sahipleri adına anlaşma kapsamında bir hak talebinde bulunan bir ters karma kuruluş hakkında bilgi için W-8IMY Formu ve beraberindeki talimatlara bakın.

Kapsam içi ABD Kişisi. Bir kapsam içi ABD kişisi, Düzenlemeler madde 1.1473-1(c)'de tanımlanan bir kişi dışında, herhangi bir ABD kişidir.

Önemli Oranda ABD'li Ortak. Bir önemli oranda ABD'li sahip (Düzenlemeler madde 1.1473-1(b)'de tanımlandığı üzere), aşağıda belirtilen nitelikleri taşıyan bir ABD kişisi anlamındadır:

- herhangi bir yabancı kuruluşun hisselerinin (oy hakkı veya değer itibarıyla) yüzde 10'dan fazlasının, doğrudan veya dolaylı olarak sahibi olan;
- bir yabancı ortaklıktaki kâr hakları veya sermayeye ilişkin hakların yüzde 10'dan fazlasının, doğrudan veya dolaylı olarak sahibi olan;
- 671'den 679'a kadar olan maddeler kapsamında bir yabancı fonun herhangi bir kısmının sahibi olarak kabul edilen veya
- bir fona ilişkin yararlanma haklarının yüzde 10'dan fazlasını, doğrudan veya dolaylı olarak elinde bulunduran.

ABD bağlantılı kişi. Bir ABD kişisi, madde 7701(a)(30)'da tanımlanmıştır ve yerel ortaklıklar, kurumlar ve fonları kapsar.



Gelir sigortaları ve nakit değer sigorta sözleşmeleri düzenleyen ve federal vergiler açısından bir ABD kişisi olarak işleme tabi tutulmayı tercih eden, ancak ABD'de ticari faaliyette bulunmak için lisansı bulunmayan belli bazı yabancı sigorta şirketleri, 4. Bölüm açısından FFI'lar (Yabancı Finansal Kuruluşlar) olarak kabul edilirler. Ancak, hem 3. Bölüm hem de 4. Bölüm kapsamında belgelerin bir stopaj yükümlüsüne sağlanmasına ilişkin olarak, böyle bir sigorta şirketinin, bir ABD kişisi olarak statüsünü belgelendirmek için W-9 Formu kullanmasına izin verilir. Benzer şekilde, bir ABD finansal kuruluşunun, geçerli bir IGA kapsamında bir FFI sayılan yabancı bir şubesinin (gerekli nitelikleri taşıyan bir aracı olarak faaliyette bulunan bir şube dışında), 3. Bölüm ve 4. Bölüm açısından bir ABD kişisi olarak statüsünü belgelendirmek için W-9 Formu kullanmasına izin verilir.

Stopaja Tabi Ödeme. Stopaja tabi ödeme, Düzenlemeler madde 1.1473-1(a)'da tanımlanmıştır. Stopaja tabi ödeme tanımına ilişkin geçerli istisnalar için Düzenlemeler madde 1.1473-1(a)(4)'e (örneğin, belli finansal olmayan ödemeler) bakın.


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

1. Bölüm – Gerçek Hak Sahibinin Kimliğinin Belirlenmesi


1. Satır. İsminizi belirtiniz. Bir dikkate alınmayan kuruluş ya da şube iseniz işletme adınızı girmeyin. Bunun yerine sahibinizin (ya da bir şube iseniz parçası olduğunuz kuruluşun) yasal adını girin (geçerli olması durumunda birden fazla dikkate alınmayan kuruluşa bakın). Ancak, vergi anlaşması kapsamında bir hak başvurusunda bulunan bir karma kuruluş niteliğinde bir dikkate alınmayan kuruluş iseniz, aşağıda *Özel Talimatlar* başlığı altında *Karma Kuruluşlar'a* bakınız.

 *Bu formu yalnızca kendinizi bir hesap sahibi olarak belgelemek amacıyla bir FFI'ya veren bir hesap sahibi iseniz ve (Düzenlemeler madde 1.1441-1(e) (3)(vi)'da tanımlanan şekilde) bir stopaja tabi ödeme ya da rapor edilebilir meblağ almıyorsanız "hesap sahibi" ile "gerçek hak sahibi"ni referans alarak 1. Bölüm'ü doldurmanız gerekir.*

 *Hesapta adı geçen sahip, her zaman 4. bölüm açısından hesap sahibi değildir. Daha önceki Tanımlar veya hesapla ilgili olarak Model 1 ya da Model 2 IGA ile kapsanan FFI nezdinde tutulan bir hesap için hesap sahibi olup olmadığınızı belirlemek üzere geçerli IGA'da hesap sahibi tanımına bakın. Bir FFI nezdindeki bir hesabın sahibiyse ve IGA kapsamındaki "hesap sahibi" tanımının hesabınız için geçerli olup olmadığından emin değilseniz bu formu talep eden FFI'ya danışın.*

2. Satır. Bir kurum iseniz, kurulu bulunduğunuz ülkeyi belirtiniz. Başka tür bir kuruluş iseniz, yasaları kapsamında kurulduğunuz, organize edildiğiniz veya yönetildiğiniz ülkeyi belirtiniz.


3. Satır. Stopaja tabi ödeme alan bir dikkate alınmayan kuruluş iseniz şu niteliklere sahip olmanız halinde isminizi 3. satıra girin: 1) IRS (Ulusal gelir İdaresi) nezdinde kaydolmuş ve dikkate alınmayan kuruluşun hukuksal adı ile bağlantılı bir GIIN (Global Aracı Kimlik Numarası) size verilmişse; 2) raporlama yapan Model 1 FFI veya raporlama yapan Model 2 FFI iseniz ve 3) vergi anlaşması kapsamında haklar talep etmek için bu formu kullanan bir karma kuruluş değilseniz, doldurmanız gerekir.

 *Dikkate alınmayan kuruluşun yasal ismini belirtmeniz gerekmiyorsa bile 10. satırda dikkate alınmayan kuruluşun ismini belirterek bir ödeme alan veya bir hesabı bulunan dikkate alınmayan kuruluş olduğunuzu stopaj yükümlüsüne bildirmek isteyebilirsiniz. Bu formu yalnızca bilgi amacıyla (yani, dikkate alınmayan kuruluşun, bu formun 1. satırında ya da 2. Bölüm'ünde rapor edilmediği) talep eden stopaj yükümlüsü ile bir hesap sahibi olan bir dikkate alınmayan kuruluşun ismini rapor*


etmek isterseniz dikkate alınmayan kuruluşun ismini 3. satıra girebilirsiniz.

4. Satır. Geçerli olan bir kutucuğu işaretleyiniz. Bir kutucuğu işaretleyerek, belirtilen sınıflandırma için gerekli vasıfları taşıdığınızı beyan etmektesiniz. ABD vergi kuralları kapsamında (anlaşma yapılan ülkenin yasaları kapsamında değil) sizin sınıflandırmanızı temsil eden (örneğin; kurum, ortaklık, fon, emlak vs.) kutucuğu işaretlemeniz gerekir. W-8BEN-E Formunu bir FFI'ya yalnızca 4. bölüm açısından kendinizi bir FFI tarafından tutulan bir hesabın hesap sahibi olarak belgelendirmek amacıyla vermeniz durumunda 4. satırı doldurmanız gerekmez.

Söz konusu kuruluş tarafından anlaşma kapsamında haklar talep edilen bir ödemeyi alan bir ortaklık, dikkate alınmayan kuruluş, basit fon veya bağış amaçlı fon iseniz "Ortaklık", "Dikkate Alınmayan Kuruluş", "Basit Fon" ya da "Bağış Amaçlı Fon" kutucuğunu işaretlemeniz gerekir. Böyle bir durum için vergi anlaşması kapsamında bir hak talebinde bulunan bir karma kuruluş olduğunuzu belirtmek için, "evet" kutucuğunu da işaretlemeniz gerekir. Sadece, (1) bir dikkate alınmayan kuruluş, ortaklık, basit fon veya bağış amaçlı fon iseniz ve bir FFI hesap sahibi olarak formu sadece kendinizi belgelemek amacıyla kullanıyorsanız ve form, stopaja tabi bir ödeme veya bir raporlanabilir miktar ile ilişkili değilse veya (2) bu formu sadece madde 6050W açısından katılımcı ödeme lehtarı olarak statünüzü belgelemek amacıyla kullanıyorsanız "hayır" kutucuğunu işaretleyebilirsiniz. Böyle durumlarda, 4. satırı doldurmanız gerekmez ama 4. satırı doldurmayı seçerseniz "hayır" kutucuğunu işaretleyebilirsiniz. W-8IMY Formunu ayrıca kendinizi bir FFI hesap sahibi olarak belgelemek için de kullanabilirsiniz.

 *Yalnızca 501. madde kapsamında vergiden muaf olan kuruluşların "vergiden muaf organizasyon" kutucuğunu işaretlemeleri gerekir. Bu gibi organizasyonlar, sadece madde 501(c) dışında bir Yasa istisnası veya bir gelir vergisi anlaşması kapsamında düşük oranda talep ediyorlarsa veya bu formu bir FFI hesap sahibi olarak kendilerini belgelemek amacıyla kullanıyorlarsa, W-8BEN-E Formunu kullanmalıdır. Bununla birlikte özel bir kuruluş iseniz "Vergiden muaf organizasyon" yerine "Özel Kuruluş"u işaretlemeniz gerekir.*

5. Satır. 4. Bölüm statünüze uygun olan bir kutucuğu işaretleyiniz. Ayrıca, yalnızca stopaja tabi bir ödemenin lehtarı iseniz veya bu formu talep eden bir FFI nezdinde sahip olduğunuz bir hesabın statüsünü belgelendiriyorsanız, bir 4. Bölüm statüsü bildirmeniz gerekir. Bu satırdaki bir kutucuğu işaretleyerek, mukim olduğunuz ülkede bu sınıflandırma için gerekli nitelikleri taşıdığınızı beyan etmektesiniz.

 *4. bölüm statülerinin çoğu için bu formun, 5. satırda gösterilen statünün koşullarını karşıladığını onaylayan ek bölümünü doldurmanız gerekir. İmzalamadan ve stopaj yükümlüsüne vermeden önce bu formun gerekli kısmını doldurun. Sonrasında Özel Talimatlar başlığı altında Geçerli Bir IGA Kapsamında Tasdikler Veren Kuruluşlar'a bakın.*

Bir IGA Kapsamındaki FFI'lar (Yabancı Finansal Kuruluşlar) ve İlgili Kuruluşlar

Bir Model 1 IGA kapsamındaki bir ülkede mukim olan veya böyle bir ülkenin yasaları uyarınca kurulmuş olan bir

raporlama yapan IGA FFI'nın, "Raporlama Yapan Model 1 FFI'yi işaretlemesi gerekir. Bir Model 2 IGA kapsamındaki bir ülkede mukim olan veya böyle bir ülkenin yasaları uyarınca kurulmuş olan bir raporlama yapan IGA FFI'nın, "Raporlama Yapan Model 2 FFI'nın işaretlemesi gerekir. Geçerli bir IGA kapsamında bir kayıtlı uyumlu sayılan FFI olarak kabul ediliyorsanız, "kayıtlı uyumlu sayılan FFI" yerine "Raporlama yapmayan IGA FFI'yi işaretlemeniz ve 12. Bölüm, 26. satırda, size ait GIIN'yi (Global Aracı Kimlik Numarası) belirtmeniz gerekir.

Genel olarak, geçerli IGA kapsamında raporlama yapmayan IGA FFI" olarak işlem görürseniz, 4. Bölüm Düzenlemeleri kapsamında muaf gerçek hak sahibi olsanız veya uyumlu sayılan statüsü için kalifikasyonları karşılasanız bile "Raporlama yapmayan IGA FFI" işaretlemeniz gerekir. Böyle bir durumda düzenlemeler kapsamında geçerli statünüzü de işaretlemeniz gerekir, ancak geçerli ise, 9. satırda GIIN'nizi vermeniz gerekir. Geçerli bir IGA kapsamında raporlama yapmayan bir IGA FFI olarak muamele gören bir sahip tarafından belgelenen FFI iseniz "Sahip tarafından belgelenen FFI"yi işaretlemeniz ve 10. Bölümü doldurmanız gerekir.

Bir raporlama yapan IGA FFI ile ilgili olan ve mukim olduğu ülkede katılımcı olmayan FFI olarak muamele gören bir FFI, 5. satırdaki "Katılımcı Olmayan FFI"yi işaretlemelidir.

Yürürlükte IGA varmış gibi işlem gören bir yetki alanında bir FFI iseniz, "Katılımcı FFI" işaretlememeli ancak daha ziyade geçerli olan şekilde "Raporlama yapan Model 1 FFI" veya "Raporlama yapan Model 2 FFI" işaretlemelisiniz. Yürürlükte bir IGA'sı (Hükümetler Arası Sözleşme) olduğu kabul edilen yargı yetki alanlarının bir listesi için www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCAArchive.aspx adresine bakın.

Bir IGA Kapsamındaki Kâr Amacı Gütmeyen Kuruluşlar

Yürürlükteki bir IGA'ya sahip olarak muamele gören bir yargı yetki alanında kurulmuş ve sürdürülen kar amacı gütmeyen bir kuruluş iseniz ve geçerli IGA'nın Ek 1'i kapsamında "aktif NFFE" tanımını karşılıyorsanız bu formu, kendinizi bir hesap sahibi olarak belgelendirme amacıyla bir FFI'ya vermeniz durumunda 5. satırdaki kutucuğunu işaretlememeniz gerekir. Bunun yerine IGA kapsamında statünüzün bir sertifikasını vermeniz gerekir. Sonrasında *Özel Talimatlar* başlığı altında, *Geçerli Bir IGA Kapsamında Tasdikler Veren Kuruluşlar*'a bakın.

Finansal Hesap Olmayan Hesap.

Düzenlemeler madde 1.1471-5(b)(2) kapsamında finansal hesap olmayan bir yabancı finansal kuruluş nezdinde tuttuğunuz bir hesabı belgelemek için bu formu veriyorsanız 5. satırda "Finansal hesap olmayan hesap" kutucuğunu işaretleyin.

6. Satır. 1. satırda belirtilen kuruluşun daimi ikametgâh adresini belirtiniz. 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 Formunu veriyorsanız, anlaşmada şart koşulan şekilde ikametgâh belirtmeniz gerekir. (Kendi adresini belirten

bir finansal kuruluş değilseniz) bir finansal kuruluşun adresini, bir posta kutusunu veya kullandığınız tek adres olmadıkça ve söz konusu adres kuruluşunuzun belgelerinde belirtilmediği sürece (başka bir ifade ile kayıtlı adresiniz olmadıkça), yalnızca posta amacıyla kullanılan bir adres belirtmeyin. Herhangi bir ülkede vergi açısından ikametgâhınız yoksa, daimi ikametgâh adresi, genel merkezinizin bulunduğu yerdir.

7. Satır. Yalnızca 6. satırda belirttiğiniz adresten farklı olması halinde posta adresinizi girin.

8. Satır. ABD işveren kimlik numaranızı (EIN) belirtiniz. Bir EIN, kuruluşlar için olan ABD vergi mükellefi kimlik numarasıdır (TIN). ABD EIN sahibi değilseniz, ABD TIN'si almanız gerekiyorsa İşveren Kimlik Numarası Başvurusu adlı Form SS-4 ile başvurun.

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 vergi iadesi dosyalaması ve bir TIN'ye sahip olması gerekir.

Durumunuz aşağıdakilerden birine uyuyorsa ABD TIN (Vergi Mükellefi Kimlik Numarası) vermeniz gerekir:

- Gereklî nitelikleri haiz planlar kapsamında alınan belli gelir sigortaları için madde 871(f) kapsamında stopajdan bir muafiyet talep ediyorsanız
- Bir vergi anlaşması kapsamında haklar talep ediyorsanız ve 9b satırında bir yabancı TIN (Vergi Mükellefi Kimlik Numarası) belirtmemişseniz.

Ancak, aşağıda belirtilen gelir kalemlerine ilişkin vergi anlaşması kapsamında haklar talep etmek için, bir TIN (vergi Mükellefi Kimlik Numarası) belirtilmesi gerekmez:

- Temettüler ve fiilen alım-satıma 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 temettüler;
- 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 temettüler, faiz ve telif ücretleri ve
- Yukarıda belirtilen menkul kıymetlerin herhangi birinin borçları ile ilgili gelir.

Bir ABD TIN'si vermeniz gerektiğinde diğer koşullar için Düzenlemeler madde 1.1441-1(e)(4)(vii)'ye başvurun.



Bir EIN'ye (İşveren Kimlik Numarası) ihtiyacınız varsa, kâğıt üzerine basılı bir SS-4 Formu ibraz etmek yerine, online başvuru yapmanız teşvik edilmektedir. Daha fazla bilgi için IRS.gov/EIN adresini ziyaret edin.

9a Satır. Bir katılımcı FFI, kayıtlı uyumlu sayılan FFI (Hazine düzenlemelerinde açıklanan sponsorlu bir FFI dâhil olmak üzere), raporlama yapan Model 1 FFI, raporlama yapan Model 2 FFI, doğrudan raporlama yapan NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş), kayyım tayin edildiği belgelenen fonun kayyımı veya sponsorluk sağlanan doğrudan raporlama yapan NFFE iseniz 9a satırında GIIN'nizi (mukim olduğunuz ülkeye ilişkin) girmeniz gerekir. Kayyım tayin edildiği belgelenen fonun

kayımlı iseniz ve yabancı bir kişiyse katılımcı FFI ya da raporlama yapan Model 1 FFI olarak kaydolduğunuzda aldığınız GIIN'yi vermeniz gerekir. Ödemeyi şubeniz alıyorsa ve 2. Bölümde tanımlanması gerekiyorsa bu 9a satırında bir GIIN vermeniz gerekmez. Bunun yerine, 13. satırda (geçerli hallerde) şubenizin GIIN'sini belirtiniz.

(1) Geçerli Model 2 IGA'nın Ek 2'si kapsamında uyumlu olduğu tasdik edilmiş ya da (2) Düzenlemeler bölüm 1.1471-5(f)(1) kapsamında uyumlu olduğu tasdiklenmiş bir FFI olarak muamele gören, raporlama yapmayan bir IGA FFI iseniz 9. satırda GIIN'nizi vermeniz gerekir.



Bir katılımcı FFI, uyumlu olduğu tasdiklenmiş FFI (sponsorlu bir FFI dâhil), raporlama yapan Model 1 FFI, raporlama yapan Model 2 FFI, doğrudan raporlama yapan NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) veya sponsorluk sağlanan doğrudan raporlama yapan NFFE olarak IRS (Ulusal Gelir Idaresi) nezdinde kaydolma sürecinde iseniz, ancak bir GIIN (Global Aracı Kimlik Numarası) almadıysanız bu satırı "başvuruda bulunulmuştur" yazarak doldurabilirsiniz. Ancak, bu formu sizden talep eden kişinin, 90 gün içinde size ait GIIN'yi alması ve doğruluğunu kontrol etmesi gerekir

9b Satır. Bu Form W-8BEN-E'yi kendinizi, bir finansal kurumun ABD ofisinde tuttuğunuz finansal hesap (Düzenlemeler madde 1.1471-5(b)'de tanımlanan şekilde) ile ilişkili bir hesap sahibi olarak belgelemek için veriyorsanız ve bu formla ilişkili Form 1042-S'de raporlanabilir ABD kaynak gelirini alıyorsanız aşağıdaki niteliklere sahip olmadığınız sürece 6. satırda tanımlanan bir vergi mukimi olduğunuz yargı yetki alanı tarafından size verilen TIN'yi vermeniz **gerekir**.

- Size verilmiş bir TIN olmaması (yargı yetki alanının TIN'ler vermemesi durumu dâhil) veya
- Kendinizi 4. satırda gerekli şekilde bir hükümet, merkez banka ya da uluslar arası organizasyon olarak tanımlamanız veya ABD mukimi olmanız.

Yukarıda açıklanan finansal bir hesabı belgelemek üzere bu formu sağlamanız, ancak 9b satırında bir TIN girmemeniz ve ABD'de bir hükümet, merkez banka, uluslararası organizasyon veya mukim 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 beyandır. Açıklama, 9b satırına, formun marjlarına ya da form ile ilişkili ayrı ekli bir beyana yazılabilir. Açıklamayı 9b satırına yazıyor olmanız durumunda açıklamayı, "yasal olarak gerekli değil" şeklinde kısaltabilirsiniz. "Geçerli değil" ifadesini yazmayın.

Ayrıca yukarıda açıklanan finansal hesabı belgelemek için bu formu kullanmıyorsanız anlaşma haklarının talep edilmesi amacıyla 9b satırında vergi mukimliği yargı yetki alanınız tarafından size verilen TIN'yi verebilirsiniz (gerekmesi durumunda bir ABD TIN'ini 6b satırında vermek yerine).



9a ve 9b satırları, uygun şekilde, GIIN veya yabancı TIN barındırması gerekir. Formu doldururken daha küçük bir yazı tipi kullanmanız gerekebilir. GIIN veya yabancı TIN verilen yere sığmazsa, GIIN veya yabancı TIN'yi form üzerinde gösterilen ve açıkça

belirtilen başka bir yerde veya GIIN veya yabancı TIN'nin sırasıyla 9a veya 9b satırın ile ilgili olarak bulunduğu açıkça belirtildiği sürece ayrı bir ekli sayfada verebilirsiniz. Örneğin, 9a satırını gösteren karşılık gelen bir ok ile 9a satırının hemen dışında bulunan bir yere el yazısıyla yazılan GIIN bu amaç için düzgün verilmiş GIIN olur.

10. Satır. Bu satır, sizin tarafınızdan veya stopaj yükümlüsü tarafından ya da gerçek hak sahibini belgelendirmek için stopaj yükümlüsü açısından yararlı olan referans bilgileri belirtmek amacıyla FFI tarafından kullanılabilir. Örneğin, W-8BEN-E Formunu belli bir W-8IMY Formu ile birleştirmek zorunda olan stopaj yükümlüleri, 10. satır, birleştirmeyi daha açık hale getirecek bir referans numarası veya kodu için kullanmak isteyebilir. 10. satır ayrıca, formu verdiğimiz hesabın numarasını belirtmek için de kullanmak isteyebilirsiniz. Bir dikkate alınmayan kuruluşun bir tek sahibi iseniz 10. satır, bir ödemenin yapıldığı veya alacak geçildiği hesabın dikkate alınmayan kuruluş adına tutulduğunu stopaj yükümlüsüne bildirmek için kullanılabilir (dikkate alınmayan kuruluşun adının, 3. satırda belirtilmesi gerekmediği sürece).

10. satır ayrıca, Amerika Birleşik Devletleri'nde gerçekleştirilen bir ticari iş veya yürütülen ticari faaliyetler ile fiilen bağlantılı olan bir itibari anapara sözleşmesinden elde edilen geliri belirtmek için de kullanılabilir.

2. Bölüm – Ödeme Alan Dikkate Alınmayan Kuruluş veya Şube

Kendi GIIN'si olan ve stopaja tabi ödeme almakta olan dikkate alınmayan kuruluş veya 2. satırda tanımlanan mukim olduğu ülke dışında bir yargı yetki alanında çalışan bir şube (bir GIIN'si olmayan dikkate alınmayan kuruluş olan şube dâhil olmak üzere) için 2. Bölümü doldurun. Örneğin, A Ülkesinde mukim bir katılımcı FFI olan ABC Co.'nun, (bir Model 1 IGA ülkesi olan) B Ülkesindeki bir şube kanalıyla faaliyette bulunduğunu ve şubenin, B Ülkesi Model 1 IGA hükümleri kapsamında bir raporlama yapan Model 1 FFI olarak kabul edildiğini varsayalım. ABC CO.'nun 9. satırda kendi GIIN'sini belirtmesi gerekmez ve B Ülkesindeki şubenin, kendisini bir raporlama yapan Model 1 IGA FFI olarak tanımlayarak ve 13. satırda GIIN'sini belirterek, bu 2. Bölümü doldurması gerekir. Ödemeyi alan B Ülkesindeki şube, bir dikkate alınmayan kuruluş ise yasal ismini 3. satırda belirtmeniz gerekebilir.



Stopaja tabi ödeme almakta olan dikkate alınmayan kuruluşun GIIN'si varsa, 1. Bölümde belirtilen tek sahip ile aynı ülkede olup olmadığına bakılmaksızın 2. Bölüm doldurulmalıdır.

Aynı stopaj yükümlüsünden ödemeler alan birden fazla şubeniz/dikkate alınmayan kuruluşunuz varsa ve 1. Bölüm'deki bilgiler, ödemeleri alacak her bir şube/ dikkate alınmayan kuruluş için aynıysa bir stopaj yükümlüsü, form ve her bir şubeye/dikkate alınmayan kuruluşta ödemenin tahsisi ile ilişkili olarak ödemeleri alan her bir şube/dikkate alınmayan kuruluşu tanımlamak adına ayrı W-8BEN-E Formları göndermektense her bir şube/dikkate alınmayan kuruluş için tüm 2. Bölüm bilgilerini içeren bir program ile tek bir W-8BEN-E Formunu vermenizi kabul edebilir.

11. Satır. Geçerli olan bir kutucuğu işaretleyiniz. Dikkate alınmayan kuruluş için geçerli hiçbir kutucuk yoksa bu

bölümü doldurmanız gerekmez. Raporlama yapan Model 1 FFI, raporlama yapan Model 2 FFI veya katılımcı FFI'yi işaretlerseniz 13. satırı doldurmanız gerekir (aşağıya bakın). Şubeniz, 4. bölüm (ilgili kuruluş) kapsamında geçerli bir IGA gerekliliklerine uyamayan bir raporlama yapan IGA FFI şubesi ise "Katılımcı olmayan FFI olarak muamele gören şube" ögesini işaretlemeniz gerekir.

12. Satır. Şubenin veya dikkate alınmayan kuruluşun adresini belirtiniz.

13. Satır. Bir raporlama yapan Model 1 FFI, raporlama yapan Model 2 FFI veya katılımcı FFI iseniz, ödemeyi alan şubenizin GIIN'sini 13. satırda belirtmeniz gerekir. Bu formun 1. Bölüm, 3. satırını doldurmuş olan bir dikkate alınmayan kuruluş iseniz ve bu formla bağlantılı ödemeler alıyorsanız, GIIN'nizi belirtiniz. GIIN'nizi 9. satıra girmeyin. Bir ABD şubesi iseniz, FFI'nin başka herhangi bir şubesi için geçerli olan (mukim bulunduğu ülkedeki dâhil) bir GIIN belirtiniz.



Şubenizi IRS ile kaydetme sürecindeyseniz, ancak bir GIIN almadıysanız bu satırı "başvuru yapıldı" yazarak doldurabilirsiniz. Ancak, bu formu sizden talep eden kişinin, 90 gün içinde size ait GIIN'yi alması ve doğruluğunu kontrol etmesi gerekir.

3. Bölüm – Vergi Anlaşması Kapsamında Haklar Talep Edilmesi

14a Satırı. Bir gelir vergisi anlaşması kapsamında düşük oranda stopaj uygulanmasını veya stopaj muafiyeti tanınmasını talep ediyorsanız gelir vergisi açısından mukim olduğunuz ülkeyi girmeniz ve o ülkede mukim olduğunuzu tasdik etmek için kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

14b Satırı. Bir gelir vergisi anlaşması kapsamında düşük oranda stopaj uygulanmasını veya stopaj muafiyeti tanınmasını talep ediyorsanız aşağıda belirtilen hususları tasdik etmek için kutucuğu işaretlemesi gerekir:

- Anlaşma kapsamında kendisine ilişkin hak talep edilen gelir kalemini elde ettiğini ve
- Anlaşmada yer alan haklara ilişkin sınırlamalar içeren hükümlere, (varsa) uyduğunu.

Bir gelir kalemi, söz konusu gelir kalemini alan kuruluş tarafından veya kuruluşta hak sahibi olanlar tarafından, ya da belli durumlarda, her ikisi tarafından elde edilmiş olabilir. Bir kuruluşta ödenen bir gelir kalemi, ancak gelir kalemine ilişkin olarak, kuruluşun ülke yasaları kapsamında mali açıdan şeffaf olmaması halinde, kuruluş tarafından elde edilmiş sayılır. Bir kuruluşta ödenen gelir kalemi, ancak aşağıda belirtilen hallerde kuruluşta hak sahibi olan tarafından elde edilmiş sayılır:

- gelir kalemine ilişkin olarak, hak sahibinin, kendi ülkesinde mali açıdan şeffaf olmaması ve
 - gelir kalemine ilişkin olarak, hak sahibinin ülkesindeki yasalar kapsamında, kuruluşun mali açıdan şeffaf olması.
- Bir vergi anlaşmasında özellikle vergi anlaşmasına taraf bir ülkede mukim olarak tanımlanan türde bir kuruluşta doğrudan ödenen bir gelir kalemi vergi anlaşmasına taraf o ülkede mukim birisi tarafından elde edilmiş sayılır.

Haklara ilişkin sınırlama vergi anlaşması hükümleri. Amerika Birleşik Devletleri ile haklara ilişkin sınırlama (LOB) maddesi içeren gelir vergisi anlaşması yapmış

bir yabancı ülkede mukim iseniz, 14b satırındaki onay kutucuklarından birini doldurmanız gerekir. Sadece bir kutucuğu, sadece vergi anlaşmasındaki haklar maddesinde sınırlama vergi anlaşması haklarını talep etmek için güvendiğiniz üzerindeki onay kutucuğuna karşılık gelen hükmü içeriyorsa işaretleyebilirsiniz. Belirli bir vergi anlaşması bir onay kutucuğu sağlanmış her tip testi içermeyebilir. Örneğin, "Türev haklar testini karşılayan Şirket" genel olarak EU, EEA veya NAFTA üyesi olmayan bir vergi anlaşması B ülkesinde mukim bir şirket için kullanılabilir değildir. Ek olarak, aşağıda listelenen özel bir testin içeren her vergi anlaşması LOB maddesi aynı test ile ilgili başka bir vergi anlaşmasındaki gereksinimlerden farklılık gösteren karşılanması gereken belirli gereksinimleri olabilir. Buna göre, her test ile ilişkili belirli gereksinimler açısından ilgili vergi anlaşması LOB maddesini işaretlemeniz gerekir. Genel olarak bir gelir kalemi için anlaşma haklarını talep etmek amacıyla birden çok onay kutucuğu yeterli olabileceken bile bir anlaşma muafiyeti talep etmek için yalnızca LOB onay kutucuğu gereklidir.

Genel kolaylığınız için testlerin her biri aşağıda özetlenmiştir ancak buna bir LOB testini karşılayacağınız nihai kararı vermek için güvenilemeyebilir. Daha ziyade hangi testlerin bu vergi anlaşması kapsamında kullanılabileceğini ve bu testlerin belirli gereksinimlerini belirlemek için LOB maddesinin kendisinin metnini kontrol etmelisiniz. Anlaşma hakları bakımından herhangi bir kuruluşun talebini belgelemek için ilgili olan Haklara İlişkin Sınırlama maddesinde önemli testlerin özetini görmek için [IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables) adresindeki Tablo 4, Haklara İlişkin Sınırlama bölümüne bakın.

- Hükümet—kuruluş Anlaşma Yapan Devlet, politik alt bölüm veya yerel yetkili ise bu test karşılanmaktadır.
- Vergiden muaf emekli vakfı veya emekli fonu — bu test genellikle vakıf veya fon lehtarlarının veya katılımcılarının yarısından fazlasının vakıf veya fonun bulunduğu ülkede mukimler olmasını gerektirir.
- Diğer vergiden muaf organizasyon — bu test genellikle dini, yardım amaçlı, bilimsel, sanatsal, kültürel veya eğitim organizasyonları lehtarlarının, üyelerinin veya katılımcılarının yarısından fazlasının organizasyonun bulunduğu ülkede mukim mukimler olmasını gerektirir.
- Halka açık şirket — diğer vergi anlaşmaları ya Birleşik Devletler veya vergi anlaşması yapılan ülke ya da birincil yönetim yeri mukim olunan ülke ise belirli üçüncü ülkelerde işlem yapmaya izin verebilirken bu test genellikle şirketin hisselerinin başlıca sınıfının birincil ve düzenli olarak mukim olunan ülkede tanınan bir borsada işlem görmesini gerektirir.
- Halka açık şirket iştiraki — bu test genel olarak oy ve şirket hisseleri değerinin %50'den fazlasının, doğrudan veya dolaylı olarak beş veya daha az halka açık şirket tarafından sahip olunmasını ve mülkiyet zincirindeki tüm şirketler Birleşik Devletler veya iştirak ile aynı ülkede mukim olduğu sürece kendilerinin halka açık şirket testini karşılamasını gerektirir.
- Mülkiyet ve bir temel erozyon testini karşılayan şirket — bu test genel olarak mülkiyet zincirindeki tüm şirketler aynı ülkede mukim olduğu sürece oy ve şirket hisseleri değerinin %50'den fazlasının, doğrudan veya dolaylı

olarak, aynı ülkede mukim bireyler, hükümetler vergiden muaf kuruluşlar ve halka açık şirketler tarafından sahip olunmasını ve şirketin brüt gelirinin %50'sinden daha azının, doğrudan veya dolaylı olarak, mülkiyet testi amacıyla iyi hissedarlar olmayacak kişilere tahakkuk etmesini veya ödenmesini gerektirir.

• Türev haklar testini karşılayan şirket — bu test genel olarak NAFTA, EU ve EEA ülkeleri vergi anlaşmaları ile sınırlıdır ve tüm haklara veya sadece belirli gelir kalemlerine (faiz, temettüler ve telif ücretleri) geçerli olabilir. Genel olarak toplam oy ve şirket hisseleri değerinin %95'inden fazlasının, doğrudan veya dolaylı olarak yedi ya da daha az sayıda eşdeğer lehtarlar (EU, EEA veya NAFTA ülkesinde mukim ve LOB maddesinde dâhil olan (hisse sahipliği ve bir temel erozyon testi dışında) mülkiyet testlerinden birinin kapsamında Birleşik Devletler ile anlaşma kapsamında aynı haklara sahip olan nihai sahipler) tarafından sahip olunmasını gerektirir. Ek olarak, bu test şirketin brüt gelirinin %50'sinden daha azının, doğrudan veya dolaylı olarak, eşdeğer lehtarlar olmayacak kişilere tahakkuk etmesini veya ödenmesini gerektirir.

• Aktif ticari iş veya işletme testini karşılayan gelir kalemi olan şirket — bu test genel olarak şirketin mukim olduğu ülkede aktif ticari iş veya işletme ile meşgul olmasını, mükellef ilgili tarafsız o ülkedeki faaliyetlerinin ABD'deki faaliyetlerinden önemli ölçüde fazla olmasını ve gelirin söz konusu ticari iş veya işletme ile bağlantılı ya da arızı olarak elde edilebilir olmasını gerektirir.

• Elde edilen olumlu isteğe bağlı belirleme — bu test şirketin geçerli anlaşmada LOB testi için şirketin belirli bir hedefi karşılamakta başarısızlığına rağmen, istenen hakları yine de talep edebileceğine dair ABD yetkili makamından haklar veren olumlu isteğe bağlı belirleme elde etmesini gerektirir. Bir vergi anlaşması veya teknik açıklamada özellikle aksi belirtilmedikçe, isteğe bağlı haklar beklemeyen, isteğe bağlı haklar talep edemezsiniz.

• Diğer — yukarıda listelenmeyen diğer LOB testleri (örneğin, şirket genel merkezi testi) için. Dayanılan diğer testi belirleyin ya da vergi anlaşmasında hiçbir LOB maddesi yoksa Geçerli Değil girin. Örneğin, Birleşik Devletler-Hollanda gelir vergisi anlaşması kapsamında şirket genel merkezi testini karşılıyorsanız sağlanan yere "Şirket genel merkezi testi, Madde 26(5)" yazmalısınız.

Bir kuruluş kendi adına vergi anlaşması kapsamında haklar talep ediyorsa, W-8BEN-E Formunu doldurması gerekir. Sahibinin yargı yetkisi alanında mali açıdan şeffaf kabul edilen bir kuruluştaki bir hak sahibi anlaşma kapsamında bir hak talep ediyor olması halinde, hak sahibinin anlaşmaya taraf bir ülkede mukim birisi olarak kendisi adına W-8BEN Formu (bir kişi ise) veya W-8BEN-E Formu (bir kuruluş ise) doldurması gerekir ve mali açıdan şeffaf kuruluşun, hak sahibini W-8BEN Formuna veya W-8BEN-E Formuna, mali açıdan şeffaf kuruluş tarafından doldurulmuş bir W-8IMY Formu eklemesi gerekir (aşağıda *Özel Talimatlar* başlığı altında, *Karma Kuruluşlar*'a bakın).



Bir gelir vergisi anlaşması, ABD'de vergi açısından yerel bir kuruluş olarak kabul edilen bir kuruluş tarafından alınan bir gelir kalemine uygulanan herhangi bir vergi tutarını azaltmak için kullanılamaz. Bu nedenle, ne yerel kuruluş ne de onun hissedarları, kuruluş tarafından ABD'deki kaynaklardan elde edilen bir gelir kalemine ABD'de uygulanacak gelir vergisinde bir indim

yapılması hakkına sahip değildir.



Vergi anlaşmasına taraf bir ülkede mukim bir kişi olarak gelir elde eden bir kuruluş iseniz, gelir vergisi anlaşmasının bir "haklara ilişkin sınırlama" hükmü içermemesi halinde, bu kutucuğu işaretleyebilirsiniz.

14c Satır. (1) Başka bir yabancı şirket tarafından size ödenen ABD kaynaklı temettüler ya da (2) Başka bir yabancı şirketin ABD ticaret veya işletmesi tarafından size ödenen faizde, 1 Ocak 1987 öncesinde yürürlüğe giren (ve yeniden müzakere edilmemiş olan) gelir vergisi anlaşması kapsamında anlaşma hakları talep eden bir yabancı şirket iseniz genellikle bir anlaşma ülkesinin bir "nitelikli mukimi" olursunuz. Bir yabancı kuruluşun ABD'de yaptığı iş veya yürüttüğü ticari faaliyetlere ilişkin ödenen faizin tanımı ("şube faizi") ve diğer geçerli kurallar için, 884. maddeye bakınız.

Genel olarak aşağıda belirtilenlerden herhangi birinin geçerli olması halinde bir yabancı kuruluş, bir ülkede gerekli nitelikleri taşıyan mukim kişi sayılır.

- %50 mülkiyet ve temel erozyon testini geçmesi.
- Esas itibarıyla ve düzenli olarak, mukim olduğu ülkede veya Amerika Birleşik Devletleri'ndeki bir yerleşik menkul kıymetler piyasasında alım-satımına konu olması.
- Mukim olduğu ülkede aktif bir ticari iş yapması veya ticari faaliyet yürütmesi.
- Gerekli nitelikleri taşıyan bir mukim kişi olduğuna dair IRS (Ulusal Gelir İdaresi)'nden bir karar alması. Bu testlerin her birinden geçmek için yerine getirilmesi gereken kurallar için Düzenlemeler madde 1.884-5'e bakınız.



31 Aralık 1986 tarihinden sonra yürürlüğe giren bir gelir vergisi anlaşması kapsamında haklar talep ediyorsanız, 14c kutucuğunu işaretlemeyin. Onun yerine, 14b kutucuğunu işaretleyin.

15. 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. Bu satır genel olarak, bu gibi maddeler ilave ifadeleri gerektirmedikçe vergi anlaşmasının faiz ya da temettüler (mülkiyete dayanan bir tercihi orana tabi temettüler hariç) maddesi ya da diğer gelir maddesi kapsamında vergi anlaşması hakları talep etmek için geçerli değildir. Örneğin, bazı vergi anlaşmaları mülkiyet yüzdesi, mülkiyet süresi gibi ek gereksinimlerin karşılanması ve mukimin geçerli bir LOB maddesi kapsamında testlerin bir kombinasyonu karşılaması kaydıyla, bazı nitelikli mukimler için temettülerde sıfır orana izin verir. Geçerli olan şekilde, özel vergi anlaşması maddesini ve paragrafını veya alt paragrafını belirtmelisiniz. Ayrıca, tanımlanmış vergi anlaşması maddesi kapsamında karşıladığınız gereksinimleri belirlemek için bu alanı kullanmanız gerekir.

Bu satırı doldurması gereken kişilerin örnekleri, aşağıda belirtilmiştir:

- Kanada, Meksika, Almanya ve Hollanda ile yapılan vergi anlaşmalarının, muafiyet tanınan organizasyonlara ilişkin maddeleri kapsamında haklar talep eden muaf organizasyonlar.
- Temettü ödeyen kuruluşta özel bir yüzde oranında hissenin mülkiyetinin elde bulundurulmasına dayalı olarak temettülere ayrıcalıklı bir oran uygulanmasını talep eden yabancı kuruluşlar. Bu tür kişiler sahip oldukları hisse

senedi mülkiyet yüzdesini ve süresini vermelidir. Örneğin, Birleşik Devletler-İtalya anlaşması kapsamında, %5 temettü oranını talep etmek için İtalyan şirketinin 12 aylık süre boyunca oy hisse senedinin %25'ine sahip olması gerekir.

Ek olarak örneğin, Birleşik Devletler-Almanya gelir vergisi anlaşması Madde 10(3) kapsamında temettü ödemelerinde sıfır oran için nitelikleriniz uyuyorsa ve bunu talep ediyorsanız 15. satırında sağlanan alanları "Madde 10(3)", "0" ve "temettüler" ile doldurmanız gerekir. Açıklama için sağlanan alana, temettülerin gerçek hak sahibi olduğunuzu, Almanya'da mukim olduğunuzu, temettü almaya hak kazanmanın belirlendiği tarihte sona eren 12 aylık süre boyunca temettü ödeyen şirketin oy gücünün %80 veya daha fazlasını temsil eden hisseler doğrudan sahip olduğunuzu, temettüler ile ilgili olarak vergi anlaşması Madde 28(2)(f)(aa) ve (bb) ve Madde 28(4) koşullarını yerine getirdiğinizi yazabilirsiniz.

- Vergi anlaşmasının farklı türde telif ücretleri için farklı stopaj oranları uygulaması içermesi halinde, telif ücretlerine ilişkin vergi anlaşması kapsamında haklar talep eden kişiler.
- Genellikle geçerli olan oran dışında faiz ile vergi anlaşması hakları talep eden kişiler. Örneğin, Birleşik Devletler-Avustralya vergi anlaşması kapsamında, genel olarak geçerli faiz oranı Madde 11(2) uyarınca %10'dur. Ancak, Madde 11(3) kapsamındaki özel koşullar yerine getirilirse faiz stopajdan muaf olabilir.

4'ten 28'e kadar olan Bölümler – 4. Bölüm Statüsünün Belgelendirilmesi

(Gerekirse) 4. bölüm statünüzü onaylayarak 4 ila 23. Bölümün yalnızca bir bölümünü doldurmanız gerekir. Stopaja tabi bir ödemenin ödeme lehtarı değilseniz veya bu formu talep eden bir FFI nezdinde bir hesabı olan bir hesap sahibi değilseniz bir 4. bölüm statüsü tasdik beyanı doldurmanız gerekmez. 5. satırda işaretlediğiniz kutucuğa ilişkin hangi bölümü (varsa) doldurmanız gerektiğini belirleyiniz. 5. satırda katılımcı olmayan FFI, katılımcı FFI, kayıtlı uyumlu sayılan FFI, raporlama yapan Model 1 FFI, raporlama yapan Model 2 FFI veya doğrudan raporlama yapan NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)'u (bir sponsorluk sağlanan doğrudan raporlama yapan NFFE dışında) seçen bir kuruluşun, 4'ten 28'e kadar olan bölümlerdeki tasdik beyanlarından herhangi birini doldurması gerekli değildir.

IGA. Form W-8BEN-E'nin 4 ila 23. Bölümünde yer alan sertifikalar gereğince belirli durumlarda stopaj yükümlüsüne alternatif bir sertifika verebilirsiniz. Sonrasında *Özel Talimatlar* başlığı altında, *Geçerli Bir IGA Kapsamında Tasdikler Veren Kuruluşlar*'a bakın.

4. Bölüm - Sponsorluk sağlanan FFI

16. Satır. Düzenlemeler madde 1.1471-5(f)(1)(i)(F)'de açıklanan sponsorlu bir FFI iseniz durum tespitini, raporlamayı ve stopaj yükümlülüklerini (gerekten şekilde) 1. satırda tanımlanan sponsorlu FFI adına yerine getirmeyi kabul eden sponsor kuruluşun adını girin. 9. satırda GIIN'nizi belirtmeniz gerekir.

17. Satır. Sponsorlu yatırım kuruluşu ya da sponsorlu denetim altındaki yabancı şirket (madde 957(a) anlamı dâhilinde) olduğunuzu ve bu statü için ilgili diğer gereklilikleri yerine getirdiğinizi onaylamak üzere uygun kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

5. Bölüm - Tasdikli Uyumlu Sayılan Kayıtlı Olmayan Yerel Banka

18. Satır. Uyumlu olduğu tasdik edilmiş kayıtlı olmayan yerel bankanın, bu uyumlu olduğu tasdik edilmiş statü için tüm koşulları taşıdığını tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemesi gerekir.

6. Bölüm – Yalnızca Düşük Meblağlı Hesapları Olan, Uyumlu Olduğu Tasdik Edilmiş FFI

19. Satır. Yalnızca düşük meblağlı hesapları olan, uyumlu olduğu tasdik edilmiş FFI iseniz bu uyumlu olduğu tasdik edilmiş sınıflandırma için tüm koşulları taşıdığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

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

20. Satır. 1. satırda belirtilen kuruluşu sanki bir katılımcı FFI olarak kabul ederek, 1. satırda belirtilen kuruluş adına ayrıntılı inceleme (due diligence), raporlama ve

stopaj yükümlülüklerini yerine getirmeyi kabul etmiş olan sponsorluk sağlayan kuruluşun adını belirtiniz. Size sponsorluk sağlayan kuruluşun GIIN'sini de 9a satırında belirtmeniz gerekir.

21. Satır. Sponsorluk sağlanan, yakın kapsamda sahip olunan yatırım aracı iseniz bu uyumlu olduğu tasdik edilmiş statü için tüm koşulları taşıdığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

8. Bölüm - Tasdikli Uyumlu Sayılan Sınırlı Süreli Borç Yatırım Kuruluşu

22. Satır. Uyumlu olduğu tasdik edilmiş sınırlı süreli borç yatırım kuruluşu iseniz bu uyumlu olduğu tasdik edilmiş statü için tüm koşulları taşıdığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

9. Bölüm – Finansal Hesapları Olmayan Belirli Yatırım Kuruluşları

23. Satır. Sadece Düzenlemeler madde 1.1471-5(e)(4)(i) (A)'da açıklandığı için bir finansal kurum olan FFI iseniz ve finansal hesaplarınız yoksa bu uyumlu olduğu tasdik edilmiş statünün tüm koşullarını karşıladığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

10. Bölüm - Sahibi Belgelenen FFI

24a Satır. Bir sahibi belgelenen FFI iseniz bu statünün tüm koşullarını karşıladığınızı ve size ilişkin tayin edilmiş bir stopaj yükümlüsü olarak hareket etmeyi kabul eden bir ABD finansal kuruluşuna, katılımcı FFI, raporlama yapan Model 1 FFI veya raporlama yapan Model 2 FFI'ya bu formu vermekte olduğunuzu tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir. Bir tayin edilmiş stopaj yükümlüsü dâhil olmak üzere bir sahibi belgelenen FFI hakkında daha fazla bilgi için Düzenlemeler madde 1.1471-5(f)(3)'e bakın.

24b Satır. 24b satırında açıklanan FFI sahibi raporlama beyanında belirlenen her kişi için geçerli belgeler ve FFI sahibi raporlama beyanı dâhil olmak üzere tasdiklerde belirtilen belgeleri sunduğunuzu veya sunacağınızı tasdik etmek için kutuyu işaretleyin.

24c Satır. Bu satırda açıklanan koşullara uygun denetçi yazısını (24b satırında şart koşulan bilgiler yerine) sağlamış olduğunuzu veya sağlayacağınızı tasdik etmek amacıyla, kutucuğu işaretleyiniz.

İPUCU 24b satırını veya 24c satırını işaretleyin. Her iki kutucuğu birden işaretlemeyin.

24d Satır. Olası hak sahipleriniz yoksa veya belirsiz hak sahiplerine ilişkin tayin edilmiş sınıflar bulunmuyorsa, kutucuğu işaretleyiniz. Bu tasdik şart olmamakla birlikte bir sahibi belgelenen FFI tarafından verilen bir bir sahip raporlama yapma beyanı; yalnızca bu tasdik verilmiş olması halinde ve Düzenlemeler madde 1.1471-5(b)(4)(iii)'de belirtilen toplama kuralları uygulanmak suretiyle, stopaj yükümlüsü nezdinde bulunan sahibi belgelenen FFI'ya ait tüm hesapların hesap bakiyesinin, 30 Haziran 2014 tarihi veya hesabın açıldığı takvim yılının son gününden hangisi daha sonra ise, o tarihte ve ödemedi önceki, takip eden her takvim yılının son gününde 1.000.000.-USD'yi aşmaması halinde, off-shore yükümlülüklerine (Düzenlemeler madde 1.6049-5(c)

(1)'de tanımlanan şekilde) ilişkin koşullarda bir değişiklik bulunmadıkça 4. bölüm açısından süresiz olarak geçerli olmaya devam edecektir.

11. Bölüm - Kısıtlanmış Distribütör

25a Satır. Bir kısıtlanmış distribütör iseniz, bu statü için tüm koşulları taşıdığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

25b ve 25c Satırları. Statünüzü tasdik etmek için uygun kutucuğu işaretleyin. Her iki kutucuğu birden işaretlemeyin.



Bir kısıtlanmış distribütör, yalnızca bir kısıtlanmış fon ile yapılan bir dağıtım anlaşması ile ilgili olarak bulundurduğu bir hesaba ilişkin tasdik verebilir.

Böyle bir dağıtım anlaşması ile ilgili olarak, 3. Bölüm kapsamında stopaja tabi bir ödeme veya stopaj uygulanması gereken bir ödeme alan bir kısıtlanmış distribütörün, bu formu değil, W-8IMY Formunu doldurması gerekir, ancak böyle bir anlaşma ile ilgili olarak bir gerçek hak sahibi sıfatıyla haklarının bulunması hali istisnadır.

12. Bölüm - Raporlama yapmayan IGA FFI

26. Satır. Raporlama yapmayan IGA FFI olarak muamele gördüğünüzü göstermek için kutucuğu işaretleyin. Birleşik Devletler ile yürürlükte olarak işlem gören bir IGA'ya sahip yargı yetki alanının adını girerek IGA'yı tanımlamanız ve bunun Model 1 veya Model 2 IGA olup olmadığını belirtmeniz gerekir. Ayrıca IGA'nın Ek 2'de açıklanan belirli kategorisini FFI'nın nezdinde stopaj yükümlüsüne bildirmeniz gerekir. Ek 2'de açıklanan belirli FFI kategorisi sağlanırken statünüzü en iyi ve en özel olarak anlatan Ek 2 dilini kullanmanız gerekir. Örneğin, "muaf gerçek hak sahibi" olarak belirtmek yerine "tamamı vergiden muaf olan gerçek hak sahiplerine ait yatırım kuruluşu" olarak belirtin. Düzenlemeler kapsamında uyumlu sayılan statü talep eden bir raporlama yapmayan IGA FFI iseniz, bunun yerine kapsamı altında hak kazandığınız düzenlemelerin bölümü bu satırda belirtmelidir.

Düzenlemeler kapsamında sahibi belgelenen FFI olarak nitelendirildiğinizden dolayı bir geçerli IGA kapsamında raporlama yapmayan finansal kuruluş iseniz "Raporlama yapmayan IGA FFI" ögesini işaretlemeyin. Bunun yerine, "Sahibi belgelenen FFI" işaretlemeniz ve bu 12. Bölümden ziyade 10. Bölümü doldurmanız gerekir.

Raporlama yapmayan IGA FFI için bir GIIN gerektiğinde (yabancı bir kişi olan kayıym tayin edildiği belgelenen fonun kayıymı dâhil) 9a satırı için talimatlara bakın.

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

27. Satır. Bir yabancı hükümet (bunların tamamen kendisine ait temsilciler ve vasıtalar da dâhil olmak üzere), ABD'ye bağlı bir yerin hükümeti veya para basma yetkisine sahip yabancı merkez bankası (her biri Düzenlemeler madde 1.1471-6'da tanımlanmış olan şekilde), iseniz kutucuğu işaretlemeli ve (Düzenlemeler

madde 1.1471-6(h)(2)'de izin verilenler dışında bu satırda açıklanan türde ticari faaliyetler yürütmediğiniz dâhil bu statü için tüm koşulları taşıdığınızı tasdik etmeniz gerekir.



Bir yabancı hükümet veya yabancı hükümetin politik alt bölümü (bunların tamamen kendisine ait temsilciler ve vasıtalar da dâhil olmak üzere), ABD'ye bağlı bir yerin hükümeti veya para basma yetkisine sahip yabancı merkez bankası iseniz maddeler 115(2), 892 veya 895 geçerliliğini talep etmediğiniz ödemeler için sadece W-8BEN-E Formunu doldurmanız, aksi halde W-8EXP Formunu kullanmanız gerekir.

14. Bölüm - Uluslararası Organizasyon

28a Satır. Madde 7701(a)(18)'de açıklanan bir uluslararası organizasyon olduğunuzu tasdik etmek için, bu kutucuğu işaretleyiniz.



(22 ABDC, 288'den 288f'ye kadar olan paragraflar uyarınca) icrai kararlar bir uluslararası organizasyon olarak tayin edilmiş bir kuruluş iseniz, 28a kutucuğunu işaretleyiniz. Ancak, 3. Bölüm açısından stopajdan bir muafiyet talep ediyorsanız, W-8EXP Formunu kullanınız.

28b Satır. 28a satırında açıklanan bir uluslararası organizasyon dışında bir uluslararası organizasyon iseniz bu statünün tüm koşullarını karşıladığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

15. Bölüm - Vergiden Muaf Emeklilik Kuruluşları

29a, b, c, d, e ve f Satırları. Bir vergiden muaf emeklilik kuruluşu iseniz bu statünün tüm koşullarını karşıladığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

16. Bölüm - Tamamı Muaf Olan Gerçek Hak Sahiplerine Ait Kuruluş

30. Satır. Tamamı vergiden muaf olan gerçek hak sahiplerine ait olan bir kuruluş iseniz bu statünün tüm koşullarını karşıladığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir. Ayrıca kuruluşun her bir doğrudan sahibinin veya alacak payı sahibinin, Düzenlemeler madde 1.1471-6(b)'de açıklanan bir muaf olan gerçek hak sahibi olduğunu gösteren, bu satırda açıklanan sahabe ilişkin sahip belgelerini de sağlamanız gerekir.

17. Bölüm - Bölgesel Finansal Kuruluş

31. Satır. Bir bölgesel finansal kuruluş iseniz bu statünün tüm koşullarını karşıladığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

18. Bölüm - İstisna Kapsamında Sayılan Finansal Olmayan Grup Kuruluşu

32. Satır. Bir istisna kapsamında sayılan finansal olmayan grup kuruluşu iseniz bu statünün tüm koşullarını karşıladığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

19. Bölüm - İstisna Kapsamında Finansal Olmayan Yeni Kurulmuş Şirket

33. Satır. Bir istisna kapsamında finansal olmayan yeni kurulmuş şirket iseniz bu statünün tüm koşullarını

karşılıdığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir. Ayrıca, kurulduğunuz veya yeni bir ticari faaliyet türünün (ki bu faaliyetler, bir finansal kuruluşun ya da pasif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)'un yürüttüğü türde faaliyetler olamaz) onaylanması için yönetim kurulunuz tarafından bir karar (veya ona eşdeğer önlem) alındığı tarihi de belirtmeniz gerekir.

20. Bölüm - Tasfiye veya İflas Aşamasında Olan, İstisna Kapsamında Finansal Olmayan Kuruluş

34. Satır. Bir tasfiye veya iflas aşamasında olan, istisna kapsamında finansal olmayan kuruluş iseniz bu statünün tüm koşullarını karşıladığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir. Ayrıca, bir tasfiye planı, yeniden yapılandırma planı veya iflas dilekçesi verdiğiniz tarihi de belirtmeniz gerekir.

21. Bölüm - Madde 501(C) Kapsamındaki Organizasyon

35. Satır. Düzenlemeler madde 1.1471-5(e)(5)(v) gereğince bir madde 501(c) kapsamındaki organizasyon olarak 4. bölüm statüsünde olduğunu iddia eden bir kuruluş iseniz kutucuğu işaretlemeniz ve IRS (Ulusal Gelir İdaresi) tarafından organizasyon için bir tespit yazısı düzenlenen tarihi belirtmeniz veya (organizasyonun bir yabancı özel vakıf niteliğinde olup olmadığına bakılmaksızın) organizasyonun bir madde 501(c) kapsamındaki organizasyon niteliğinde olduğunu tasdik ettiğiniz ABD'deki bir danışmandan alınan görüşün bir kopyasını sağlamanız gerekir.



Ancak, 3. Bölüm açısından stopajdan muafiyet talep eden, madde 501(c) kapsamındaki bir organizasyon iseniz, W-8EXP Formunu kullanınız.

22. Bölüm - Kâr Amacı Gütmeyen Organizasyon

36. Satır. Kâr amacı gütmeyen organizasyon (Düzenlemeler madde 1.1471-5(e)(5)(v) uyarınca bir madde 501(c) organizasyon olarak 4. Bölüm statüsü talep eden bir kuruluş dışında) iseniz bu statünün tüm koşullarını karşıladığınıza dair kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

IGA kapsamında kâr amacı gütmeyen organizasyon. Yürürlükteki bir IGA'sı olduğu kabul edilen bir yargı yetkisi alanında kurulmuş ve varlığını sürdüren ve bir kuruluş ve Ek 1'de bir kâr amacı gütmeyen organizasyon olarak açıklanan bir kuruluş iseniz aşağıda *Özel Talimatlar* başlığı altında, *Geçerli Bir IGA Kapsamında Tasdikler Veren Kuruluşlar*'a bakın.

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

37a Satır. Bir halka açık işlem gören NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) iseniz bir finansal kuruluş olmadığını tasdik etmek için kutucuğu işaretlemeniz ve

NFFE'nin hisselerinin halka açık işlem gördüğü menkul kıymetler borsasının ismini belirtmeniz gerekir.

37b Satır. Halka açık işlem gören ABD'deki veya yabancı bir kuruluş ile aynı daha geniş kapsamlı, birbirine bağlı şirketlerden oluşan grubun bir üyesi olan bir NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) iseniz bu kutucuğu işaretlemeniz, halka açık işlem gören kuruluşun adını belirtmeniz ve halka açık işlem gören kuruluşun hisselerinin işlem gördüğü menkul kıymetler borsasını belirtmeniz gerekir. Bir kuruluşun hisselerinin yerleşik bir menkul kıymetler piyasasında düzenli olarak işlem görüp görmediğini belirlemek için Düzenlemeler madde 1.1472-1(c)81(i)'e bakın (bir kuruluşun halka açık işlem görüp görmediğini test etmek amacıyla uygun şekilde, "ABD kuruluşu" terimini, "NFFE" terimi ile değiştirerek).

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

38. Satır. Bir istisna kapsamında sayılan bölgesel NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) iseniz bu sınıflandırmanın tüm koşullarını karşıladığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir. İstisna kapsamında sayılan bölgesel NFFE (Finansal Yabancı Olmayan Kuruluş)'un tanımı için, Düzenlemeler madde 1.1472-1(c) (1)(iii)'e bakınız.

25. Bölüm – Aktif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)

39. Satır. Bir aktif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) iseniz bu bölüme ilişkin tasdikte açıklanan varlıklar ve pasif gelir testi dâhil olmak üzere bu statü için tüm koşullarını karşıladığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir. Bu testin uygulanması açısından, pasif gelirler; temettüler, faiz, kira bedelleri, telif ücretleri, gelir sigortaları ve diğer belli bazı pasif gelir türlerini içerir. Pasif gelir tanımına ilişkin daha ayrıntılı bilgi için Düzenlemeler madde 1.1472-1(c) (1)(iv)(A)'ya bakın. Ayrıca belli gelir türlerine ilişkin pasif gelir tanımına ilişkin istisnalar için Düzenlemeler madde 1.1472-1(c)(1)(iv) (B)'ye bakın.

26. Bölüm – Pasif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)

40a Satır. Bir pasif NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) iseniz bir finansal kuruluş olmadığınızı ve statünüzü bir halka açık işlem gören NFFE, halka açık işlem gören bir şirketin NFFE niteliğindeki bağlı şirketi, istisna kapsamında bölgesel NFFE, aktif NFFE, doğrudan raporlama yapan NFFE veya sponsorluk sağlanan doğrudan raporlama yapan NFFE olarak beyan etmediğinizi tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

Not. Pasif NFFE olmanız, ancak belirli türlerdeki FFI'lar tarafından yönetilmeniz (Düzenlemeler madde 1.1471-5(e)(4)(i)(B)'ye bakın) durumunda pasif NFFE değil de, finansal kuruluş olarak kabul edileceğiniz için 40a satırını doldurmamanız gerekir.



Bir aktif NFFE (veya bu formu başka bir bölümünde açıklanan diğer NFFE) olarak tanımlanabilecek bir NFFE olsanız bile 40a satırını işaretleyebilir ve önemli orandaki ABD'li sahipleri açıklayabilir veya hiçbir önemli oranda ABD'li sahibiniz bulunmadığını tasdik edebilirsiniz.

40b Satır. Önemli oranda ABD'li ortağınız olmadığını tasdik etmek için, bu kutucuğu işaretleyiniz.

40c Satır. Kutucuğu işaretlemediyseniz ve 40b satırında tasdik gerçekleştirdiyseniz bu 40c kutucuğunu işaretlemeniz ve her bir önemli orandaki ABD'li sahibin adını, adresini ve TIN'sini tanımlayıp sağlamak için 29. Bölüm'ü doldurmanız gerekir.

Not. Bir raporlama yapan Model 1 FFI veya raporlama yapan Model 2 FFI olarak işlem gören FFI'ya W-8BEN-E Formu veren bir NFFE iseniz, kontrolü elinde bulunduran ABD kişilerine raporlama yapmak için 29. Bölümü de kullanabilirsiniz (geçerli IGA'da tanımlanan şekilde). Bu bölümde ve 29. Bölümde "kontrolü elinde bulunduran ABD kişilerine" referanslar sadece form raporlama yapan Model 1 FFI veya raporlama yapan Model 2 FFI olarak işlem gören bir FFI'ya verilmekteyse geçerlidir.

27. Bölüm - İstisna Kapsamında Sayılan Bağlı Şirketler Arasındaki FFI

41. Satır. Bir istisna kapsamında sayılan bağlı şirketler arasındaki FFI iseniz bu sınıflandırmanın tüm koşullarını karşıladığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir. Bu sınıflandırma yalnızca bu bölüme ilişkin tasdikte açıklanan bir mevduat hesabı bulunan ve mevduat hesabının bulunduğu finansal kuruluşu kendisi hakkındaki belgeleri sunan bir istisna kapsamında sayılan bağlı şirketler arasındaki FFI için geçerli olacaktır. Dâhil olduğunuz birbirine bağlı şirketlerden oluşan daha geniş kapsamlı grubun bir üyesi dışında, önceki cümlede açıklanan mevduat kuruluşu dışında, herhangi bir kişiden stopaja tabi ödemeler alıyorsanız veya böyle bir kişiye stopaja tabi ödemeler yapıyorsanız, bu sınıflandırma için gerekli vasıfları taşıyamıyorsunuz demektir. Bu statüye ilişkin koşulların tümü için, Düzenlemeler madde 1.1471-5(e)(5) (iv)'e bakınız.

28. Bölüm - Sponsorluk Sağlanan Doğrudan Raporlama Yapan NFFE'ler (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluşlar)

42. ve 43. Satırlar. Sponsor sağlanan doğrudan raporlama yapan NFFE iseniz sponsor kuruluşun adını 42. satıra girmeniz ve bu sınıflandırmanın tüm koşullarını karşıladığınızı tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir. Ayrıca 9a satırında GILN'nizi de belirtmeniz gerekir.

29. Bölüm – Önemli oranda ABD'li Pasif NFFE Sahipleri

Kendinizi, bir ya da daha fazla sayıda önemli oranda ABD'li sahibi bulunan bir pasif NFFE (bir bölgesel NFFE niteliğinde olan, ancak Düzenlemeler madde 1.1472-1(c) kapsamında bir istisna kapsamındaki bölgesel NFFE niteliğinde olmayan bir yatırım kuruluşu dâhil) olarak

tanımladıysanız her bir önemli oranda ABD'li sahibin kimliğini belirtmeniz gerekir. İlgili sütunda, her bir önemli oranda ABD'li ortağın adını, adresini ve TIN'sini belirtiniz. Bu bilgileri ayrı bir beyanda da belirtebilirsiniz, böyle bir ayrı beyan da 29. Bölümde belirtilen aynı cezalara ve diğer tasdik beyanlarına tabi olacaktır. Kontrolü elinde bulunduran ABD kişilerine (geçerli IGA'da tanımlanan şekilde), bu form ile bu tür mülkiyet bilgileri talep eden nezdinde hesabınızın bulunduğu Model 1 FFI veya raporlama yapan Model 2 FFI'ya raporlama yapıyorsanız, bu alanı kullanabilirsiniz veya bu tür kişilere raporlama yapmak için ayrı bir açıklama ekleyebilirsiniz.

30. Bölüm - Tasdik

W-8BEN-E Formunun, gerçek hak sahibinin, katılımcı ödeme lehtarının (6050W maddesi açısından) veya bu formu talep eden bir FFI'daki bir hesap sahibinin bir yetkili temsilcisi veya görevlisi tarafından imzalanması ve tarih belirtilmesi gerekir. Gelirin gerçek hak sahibi olan, 1 satırda belirtilen kuruluş adına imza atmaya hukuken yetkili olduğunuzu tasdik etmek üzere kutucuğu işaretlemeniz gerekir. W-8BEN-E Formunun, usulünce yetki verilmiş bir vekâletname kapsamında hareket eden bir aracı tarafından doldurulması halinde, formun hazırlanması, imzalanması ve sunulması hususunda asili temsil etmesi için aracıya özel yetki tanıyan vekâletnamenin muntazam şekildeki bir kopyasının da forma eklenmesi gerekir. Bu amaçla, 2848 Formu vekâletname ve Temsilci Beyanı kullanılabilir. Aracı ve aynı zamanda, gerçek hak sahibi, ödeme lehtarı veya hesap sahibi (duruma göre hangisi geçerli ise), hatalı, yanlış veya sahtecilik suretiyle hazırlanan bir form için cezalara maruz kalabilir. W-8BEN-E Formunu imzalamak suretiyle, yetkili temsilci, görevli veya aracı; formun doğruluğunu etkileyen koşullardaki bir değişikliği izleyen 30 gün içerisinde yeni bir form vermeyi de kabul etmektedir.

Bir stopaj yükümlüsü bu formu elektronik bir imzayla vermenizi mümkün kılabilir. Elektronik imzanın, bunu yapmaya yetkili 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.

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:

- Bir yabancı kuruluş, ortaklık, miras ortaklığı veya fon niteliği taşımıyorsanız 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.

Özel Talimatlar

Anlaşma Kapsamında Haklar Talep Eden Karma Kuruluş

Ülkede mukim bir kişi olarak kendiniz adına vergi anlaşması kapsamında haklar talep eden bir karma kuruluş iseniz, bunu geçerli bir vergi anlaşması kapsamında izin verilen şekilde yapabilirsiniz. 3. Bölüm için talimatlarda açıklanan şekilde anlaşma kapsamındaki hakları talep etmek için bu W-8BEN-E Formunu doldurmanız ve aşağıda belirtilen ölçüde 1. Bölümü doldurmanız gerekir. 4. bölüm açısından ödeme lehtarı olarak muamele gören dikkate alınmayan kuruluş olmadığınız sürece 4. bölüm statünüzü belirten 5. satırı doldurmamanız gerektiğini unutmayın.

Stopaja tabi bir ödeme olan ödemeye ilişkin anlaşma kapsamındaki hakları talep eden bir akışı sağlayan kuruluş iseniz ortaklarınız veya sahiplerinizin her birinin 4. bölüm statüsünü belirten (gerektiğinde) bir stopaj beyanı ile birlikte kuruluş için W-8IMY Formu vermeniz gerekir. Bir veya daha fazla ortak ya da sahibin, 4. bölüm stopajına (katılımcı olmayan FFI gibi) tabi olmadığı sürece bu stopaj beyanında tahsisat bilgileri gerekli değildir. 4. Bölüm açısından ödeme lehtarı olarak işlem görmediğiniz ve kendi GIIN'niz olduğu sürece anlaşma kapsamındaki hakları talep eden bir dikkate alınmayan kuruluş iseniz tek sahibinizin bu form ile stopaj yükümlüsü ile birlikte W-8BEN-E Formu veya W-8BEN Formu (geçerli olan şekilde) vermesi gerekir. İki formu ilişkilendirmek üzere stopaj yükümlüsünü bilgilendirmek için siz veya stopaj yükümlüsü 10. satırı kullanabilirsiniz.

1. Satır. Yasal adınızı belirtiniz (kurulduğunuz veya varlığını sürdürdüğünüz ülkenizdeki yasal kimliğinize atfen belirlenen).

2. Satır. Yasaları uyarınca, kurulmuş olduğunuz, varlığını sürdürdüğünüz veya yönetildiğiniz ülkeyi belirtiniz.

3. Satır. Bu satırı boş bırakınız. Bu formun doldurulması açısından vergi anlaşması kapsamında bir hak talep eden bir karma kuruluş olarak (bir dikkate alınmayan kuruluş dâhil), gerçek hak sahibi olarak kabul ediliyorsunuz ve 1. satırda belirtilmeniz gerekir.

4. Satır. Dikkate alınmayan kuruluş, ortaklık, bağlı amaçlı fon veya basit fon arasından geçerli olan kutucuğu işaretleyiniz. Ayrıca vergi anlaşması kapsamında karma bir kuruluş olduğunuzu belirten kutucuğu da işaretlemeniz ve 3. Bölümü doldurmanız gerekir.

5. Satır. Yukarıda açıklanan koşullar dışında bu satırı boş bırakın.

6., 7. ve 8. Satır. 6., 7. ve 8. satırları önceden özel talimatlarda belirtilen şekilde doldurun.

9b Satırı. Vergi açısından mukim olduğunuz ülke, size bir vergi kimlik numarası verdiyse, onu burada belirtiniz. Sahibinizin (sahiplerinizin) vergi kimlik numarasını belirtmeyiniz.

10. Satır. Bu referans satırı, bu W-8BEN-E Formu ile başka bir geçerli stopaj belgesi veya 4. Bölümle ilgili sağlanan diğer belgeler ile ilişkilendirmek için kullanılır. Örneğin vergi anlaşması kapsamında bir talepte bulunan bir ortaklık iseniz, bu W-8BEN-E Formunu, W-8IMY

Formu ve sahibinizin (sahiplerinizin) 4. Bölüm statüsünün belirlenmesi amacıyla sağladığınız sahiplere ilişkin belgeler ile ilişkilendirmek için, stopaj yükümlüsüne bilgi sağlamak isteyebilirsiniz.

3. ve 30. Bölümleri yukarıdaki özel talimatlara göre doldurmanız gerekir. Geçerli hallerde, 2. Bölümü doldurunuz.

Yabancı Ters Karma Kuruluş

Yabancı bir ters karma kuruluşun, hakkında vergi anlaşması kapsamında haklar talep etmediği ödemeler için, sahipleri adına bir W-8BEN-E Formu ibraz etmesi stopaja tabi bir ödeme aldığı anda, bir 4. Bölüm statüsü bildirmesi gerekir. Sahipleri adına vergi anlaşması kapsamında haklar talep eden yabancı bir ters karma kuruluşun, stopaj yükümlüsüne W-8IMY Formunu (stopaja tabi bir ödeme alınırken 4. Bölüm statüsü dâhil) ve vergi anlaşması kapsamında haklar talep eden her bir sahibi adına, bir stopaj beyanı ve W-8BEN ya da W-8BEN-E Formlarını (veya izin verilen ölçüde, yazılı kanıt) vermesi gerekir. Daha fazla bilgi için W-8IMY Formuna ve ona ilişkin talimatlara bakınız.

Geçerli Bir IGA Kapsamında Tasdik Veren Kuruluşlar

Bir FFI olan bir stopaj yükümlüsü, geçerli bir IGA kapsamındaki ön inceleme (due diligence) yükümlülüklerini yerine getirmek için, 9'dan 18'e kadar olan bölümlerde gösterilenlerin dışında, 4. Bölüm statüsüne ilişkin bir tasdik beyanını size sunabilir. Aşağıdaki durumlarda, 4'ten 28'e kadar olan bölümlerde başka şekilde şart koşulan bir tasdik beyanını doldurmak yerine, bu W-8BEN-E Formuna farklı bir tasdik beyanı ekleyebilirsiniz: 1) tasdik 4. bölüm açısından veya geçerli bir IGA kapsamında statünüzü doğru şekilde yansıttığını tespit etmeniz ve 2) stopaj yükümlüsü tarafından size, geçerli bir IGA kapsamında bir katılımcı FFI veya uyumlu olduğu tasdik edilmiş FFI olarak durum tespiti yükümlülüklerini yerine getirmek için tasdik beyanını size verdiği dair bir yazılı beyan vermesi. Örneğin, A Ülkesinde kurulmuş olan A Kuruluşu B Ülkesindeki FFI nezdinde hesap sahibidir. B Ülkesinin yürürlükte Model 1 IGA'sı vardır. B Ülkesindeki FFI A Kuruluşundan B Ülkesindeki IGA'nın kapsamında ayrıntılı inceleme ve dokümantasyon gereksinimlerini yerine getirmesi için B Ülkesindeki IGA'nın şartlarına dayalı bir 4. Bölüm statü tasdiki vermesini isteyebilir.

4. Bölüm statünüzü, geçerli bir IGA'da yer alan tanımlar kapsamında belirliyorsanız ve tasdik beyanınızda, geçerli bir IGA'ya sahip olduğu kabul edilen bir ülke belirtiliyorsa ve statünüz, geçerli bir IGA uyarınca bir NFFE (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) veya FFI olarak açıklıyorsa, bu formla birlikte geçerli bir IGA tasdik beyanı sunabilirsiniz. Ancak, bir NFFE olarak bir geçerli IGA kapsamında statünüzü belirlerseniz, geçerli IGA'da tanımlanan şekilde bir NFFE ("aktif NFFE" gibi) olarak tasdikinizi kapsayan bir önceki paragrafta açıklanan bir FFI tarafından verilmiş alternatif tasdik sağlamadığınız sürece bu formu doldurmak için Düzenlemeler kapsamında istisna tutulan NFFE iseniz yine de belirlemeniz gerekir. Ayrıca, geçerli bir IGA kapsamında statünüzü belirliyorsanız, IGA ülkesinin yasaları kapsamında statünüze ilişkin koşullara uyanız gerekir. 4'ten 28'e kadar olan bölümlerdeki tasdikleri sağlayamazsanız veya geçerli IGA kapsamında aktif

NFFE" tanımına uyan kâr amacı gütmeyen kuruluşsanız, 5. satırdaki kutucuğu işaretlemeyin. Ancak, IGA'da yer alan tanımlar kapsamında statünüzü belirliyorsanız ve bu formda 4. Bölüm statüsüne ilişkin bir tasdik beyanında bulunabiliyorsanız, size bu formu veren stopaj yükümlüsü veya FFI tarafından şart koşulmadığı sürece, bu paragrafta belirtilen tasdik beyanlarını vermenize gerek yoktur.

Geçerli bir IGA kapsamında verilen tasdik beyanları, yalan beyanda bulunma cezasına ilişkin beyana ve 29. Bölümde belirtilen diğer tasdik beyanlarına tabi olmaya devam edecektir.

Düzenlemeler Kapsamında Alternatif veya Ek Tasdikler Veren Kuruluşlar

Bu formda gösterilmemiş olan bir statü taşıyorsanız söz konusu statüye ilişkin geçerli tasdikleri, ilgili tasdiklerin yer aldığı başka herhangi bir W-8 Formundan ekleyebilirsiniz. Geçerli tasdikler herhangi bir W-8 Formunda yer almıyorsa (örneğin, yeni düzenlemeler ek bir statü sağlar ve bu form, statüye karşılık gelecek şekilde güncellenmemişse) özel Düzenlemeler bölümünde açıklanan geçerli statüyü taşıdığınızı tasdik eden bir ek sağlayın. Düzenlemelerdeki geçerli hükme bir atıfta bulununuz. Bu şekilde eklenen bir tasdik, bu W-8BEN-E Formunun ayrılmaz bir parçası haline gelir ve yalan beyanda bulunma cezasına ilişkin beyana ve 29. Bölümde belirtilen diğer tasdik beyanlarına tabidir.

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. Tahmin edilen ortalama süre: **Kayıt tutma**, 12 sa., 40 dk.; **Yasa veya form hakkında bilgi alma**, 4 sa., 17 dk.; **Formu hazırlama ve gönderme**, 8 sa., 16 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-8IMY Formunu bu ofise göndermeyin. Bunun yerine, onu, stopaj yükümlünüze veriniz.
