

Form W-8BEN-E için Talimatlar

(Güncelleme: Ekim 2021)

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

Aksi belirtilmedikçe bölüm referansları Milli Gelirler Yasası'nadır.

İleriki Gelişmeler

Yayınlanmalarından sonra yürürlüğe giren mevzuat gibi Form W-8BEN-E ve talimatları ile ilgili gelişmeler hakkındaki en güncel bilgiler için [IRS.gov/FormW8BENE](https://www.irs.gov/FormW8BENE) adresini ziyaret ediniz.

Yenilikler

1446(f) uyarınca rehber. Vergi Kesintileri ve İşler

Yasası (TCJA), genellikle bir ortaklıktaki herhangi bir menfaatin elden çıkarılmasından elde edilen kazancın, bölüm 864(c)(8) kapsamında etkin bir şekilde bağlantılı kazanç olarak ele alınmasını gerektiren 1446(f) bölümünü eklemiştir. Böyle bir ortaklıkta ABD dışındaki bir devredenden hisse satın alan devralan, stopaj istisnası olmadığı sürece, elden çıkarmada gerçekleşen miktarın %10'una eşit bir vergi kesintisi yapmalıdır. 30 Kasım 2020 tarihinde yayınlanan T.D. 9926(84 FR 76910), halka açık ortaklıklardaki ("PTP'ler") menfaat transferleri de dahil olmak üzere, bölüm 1446(f) kapsamında gerekli olan stopaj ve bildirimle ilişkin nihai düzenlemeleri ("bölüm 1446(f) düzenlemeleri") içerir. PTP'lerdeki menfaat devirlerine ilişkin stopaj ve 1446(a) maddesi kapsamındaki PTP dağıtımlarına ilişkin stopaja ilişkin bölüm 1446(f) düzenlemelerinde yer alan revizyonlar, 1 Ocak 2023'te veya sonrasında gerçekleşen devir ve dağıtımlar için geçerlidir. Daha fazla bilgi için [Notice](#),

[2021-51](#), 2021-36 I.R.B. 361 adreslerine bakınız. PTP olmayan ortaklıklardaki menfaat transferlerine ilişkin stopaj ve bildirimle ilişkin bölüm 1446(f) düzenlemelerindeki hükümler genellikle 29 Ocak 2021'den sonra

gerçekleşen transferler için geçerlidir. Bu talimatlar, bu formun, devirden elde edilen tutar üzerinden stopaja tabi bir ortaklıktaki menfaati devreden belirli kuruluşlar tarafından kullanımını içerecek şekilde güncellenmiştir.

Her hükmün yürürlük tarihleri de dahil olmak üzere 1446(f) bölümü stopajı ek bilgileri için [515](#)'e bakınız.

4. Satır 4. satır, "Kuruluşun Türü" güncellenmiştir. Yabancı devletin genel sınıflandırılması kaldırılmış ve yerine yabancı devlet için iki muhtemel sınıflandırma getirilmiştir:

- (i) bir yabancı devletin ayrılmaz bir parçası; veya
 - (ii) yabancı bir devlet tarafından kontrol edilen bir kuruluş.
- Bkz. Geçici Düzenlemeler bölüm 1892-2T. Daha sonra [Satır 4](#) için talimatlara bakınız.

Yeni 9c satırı. 9b satırında yabancı vergi kimlik numarası (FTIN) sağlanması gereken hesap sahipleri için, mukimi oldukları ülkeden kanunen bir FTIN almaları gerektiğini belirtmek için yeni satır 9c, "FTIN

yasal olarak gerekli değildir" eklenmiştir. [9c satırı](#) için talimatlara bakınız.

6050Y bölümü bildirim. Bu talimatlar, bir hayat sigortası sözleşmesinin yabancı satıcısı olan veya yabancı bir kişi ve 6050Y bölümü bildirim amaçları doğrultusunda zorunlu bir ölüm teminatının alıcısı olan bir kuruluş (ortaklık, basit tröst veya bağışçitröst dışında) tarafından bu formun kullanımına atftabulunacak şekilde güncellenmiştir.

14. Satır, Vergi Anlaşması Kapsamında Menfaatlerden Yararlanma Talebi Bu satıra

ilişkin talimatlar, yabancı bir ülkede mukim olan ve Amerika Birleşik Devletleri ile menfaatlerin sınırlandırılması (LOB) maddesi içermeyen bir gelir vergisi anlaşması imzalamış olan tüzel kişiler tarafından istenen bir temsili içerecek şekilde güncellenmiştir.

15. Satır, özel oran ve koşullar. Bu satıra ilişkin talimatlar, bir ortaklıktaki bir menfaatin devri üzerine bölüm 864(c)(8) kapsamında vergiye tabi ve bölüm 1446(f) uyarınca stopaja tabi olacak kazanç elde eden yabancı bir ortak da dahil olmak üzere, bir işyerine atfedilemeyen ticari karlar veya kazançlar üzerinde anlaşma menfaatleri talep eden kuruluşlar tarafından istenen temsilleri içerecek şekilde güncellenmiştir.

Elektronik imza. Bu talimatlar, stopaj belgelerinde elektronik imza kullanımına ilişkin 3. Bölüm (T.D. 9890) kapsamında yayınlanan nihai yönetmeliklerde yer alan ek yönergeleri içerecek şekilde güncellenmiştir. Bkz. XXX. Bölüm'deki [Onay'a](#) ve sonra [Düzenlemeler 1.1441-1\(e\)\(4\)\(i\)\(B\)](#) bölüme bakınız.

Hatırlatma

Not. Bir FATCA ortağı ülkesinde (yani, karşılıklılık içeren bir Model 1 IGA ülkesinde) mukim iseniz, mukimi olduğunuz ülkeye belirli vergi hesabı bilgileri sağlanabilir.

Genel Talimatlar

İşbu talimatlarda kullanılan terimlerin tanımları için daha sonra [Tanımlar](#) bölümüne bakınız.

Formun Amacı

Bu form, yabancı kuruluşlar tarafından, bu talimatlarda daha sonra açıklandığı gibi, bölüm 3 ve bölüm 4'un yanı sıra bazı diğer Kanun hükümleri için durumlarını belgelemek için kullanılır.

Yabancı kişiler A.B.D. kaynaklarından aldıkları aşağıdakilerden oluşan gelirler üzerinden %30 oranında A.B.D. vergisine tabidirler:

- Faiz (belirli orijinal ihraç iskontosu (OID) dâhil);

- Temettüleri;
- Kiralar;
- Gayri Maddi Hak Bedelleri;
- Primler;
- Yıllık düzenli gelir (annuite);
- İfa edilen hizmetler için alınan ya da beklenen bedel
- menkul kıymet ödünç işleminde ikame ödemeler; veya
- diğer sabit veya belirlenebilir yıllık veya dönemsel kazançlar, kârlar veya gelirler.

Bu vergi ödenen brüt tutar üzerinden uygulanır ve genelde bu miktar üzerinden bölüm 1441 veya 1442 tahtında stopaj yolu ile toplanır. Bir ödeme ister doğrudan gerçek lehdara ister aracı,

acente veya ortaklık gibi diğer bir kişiye yapılsın gerçek lehdar yararına gerçekleştirilmiş kabul edilir. Kısım 1446(a) Amerika Birleşik Devletleri'nde ticaret veya iş yürüten bir ortaklığın, ortaklığın etkin bağlantılı vergilenebilir gelirinin yabancı ortağının düşen payı üzerinde stopaj uygulamasını gerektirir. Ek olarak, bölüm 1446(f) genellikle bir ortaklık menfaatinin devralanının (veya bir PTP payının devri durumunda bir brokerin), devirden elde edilen kazancın herhangi bir kısmı bölüm

864(c) (8) kapsamında etkin bağlantılı kazanç olarak kabul edilirse devirden elde edilen tutar üzerinden stopaj yapmasını gerektirir. Genel olarak, kısım 1441 veya 1442 amaçlarının W-8BEN_E Formu ileten bir ortaklıkta ortak olan bir yabancı kişi de kısım 1446'daki (a) veya (b) maddelerindeki belgelendirme gereklilerini yerine getirmiş olacaktır. Ancak, bazı durumlarda kısım 1441 ve 1442'deki belgelendirme gereklileri kısım 1446(a) ve (f)'deki belgelendirme gereklileriyle uyumsuzdur.

Düzenlemelerin 1.1446-1 ile 1.1446-6 bölümlerine (bölüm 1446(a) kapsamındaki dokümantasyon gereksinimleri için) ve Düzenlemelerin 1.1446(f)-2 ve 1.1446(f)-4 bölümlerine (bölüm 1446(f) kapsamındaki dokümantasyon gereksinimleri için) bakınız.

Stopaj aracı veya geliri ödeyen kişi, W-8BEN-E Formu ile bağlantılı bir ödemeyi, ödenen tutarların gerçek lehdar yabancı bir kişiye yapılan bir ödeme olarak değerlendirmek için uygun şekilde doldurulmuş bir W-8BEN-E Formuna itibar edebilir. Uygulanabilir olan hallerde, stopaj aracı daha düşük oranda stopaj veya istisna uygulamak için W-8BEN-E formuna itibar edebilir. Belirli türlerde gelir elde ediyorsanız, aşağıdaki durumlar için W-8BEN-E formu sunmanız gerekmektedir:

- W-8BEN-E Formu'nun sağlandığı gelir üzerinde gerçek lehdar olduğunuzu veya Bölüm 1446'ya tabi bir ortaklıkta bir ortak olduğunuzu iddia etmek; ve
- Uygulanabilir hallerde, Amerika Birleşik Devletleri ile bir gelir vergisi anlaşması olan bir yabancı ülkede mukim bir kişi olarak, düşük bir oranda stopaj uygulanması veya stopajdan muafiyet tanınmasını talep etmek için.

Ayrıca, Form 1042-S'de bu tür bir gelirin bildirilmesine ilişkin istisnayı sağlamak için Amerika Birleşik Devletleri'ndeki bir ticaret veya işletmenin yürütülmesiyle etkin bir şekilde bağlantılı olmayan kavramsal bir ana sözleşmeden elde edilen geliri belirlemek için Form W-8BEN-E'yi kullanabilirsiniz. Düzenlemeler bölüm 1.1461-1(c)(2)(ii)(F)'ye bakınız.

W-8BEN-E Formu, bölüm 881(c) uyarınca portföy faizi için stopajdan muafiyet talep etmek için de kullanılabilir. Portföy faizi muafiyeti, alıcının ödeyenin

yüzde 10'luk hissedarı olduğu faiz ödemelerine veya kontrol edilen bir yabancı şirket tarafından ilgili bir kişiden alınan faiz ödemelerine uygulanmaz. 881(c)(3) ve 881(c)(5) bölümlerine bakınız. Bu formun gelecekteki bir versiyonu, bu formun ilgili olduğu faiz ödemeleri alan kişilerin, bu yasaklanmış ilişkililerden birine sahip olduklarına ilişkin herhangi bir yükümlülüğü tanımlamasını gerektirebilir.

Ayrıca, Form 1099'da yerel bilgi raporlamasından ve belirli gelir türleri için ihtiyatlı stopajdan (bölüm 3406'daki ihtiyatlı stopaj oranında) bir istisna talep etmek için Form W-8BEN-E'yi göndermeniz gerekebilir. Bu tür gelirler aşağıda belirtilenleri içerir:

- Aracı gelirleri.
- Kısa vadeli (183 gün veya daha kısa) orijinal ihraç iskontosu (kısa vadeli OID);
- Banka mevduat faizi.
- Yabancı kaynaklı faiz, temettüleri, kiralar veya gayri maddi hak bedelleri.

İlgili gelir tarafınıza ödenmeden veya hesabınıza alacak geçilmeden önce, W-8BEN-E Formu'nu stopaj aracısına veya ödeyen tarafa veriniz. Talep edildiğinde W-8BEN-E Formu'nun verilmesi, stopajın, %30 oran üzerinden veya ihtiyatlı stopaja tabi ödemelerde ihtiyatlı stopaj oranı üzerinden uygulanmasına yol açabilir. Bölüm 3'ün gerekliliklerine ek olarak, Bölüm 4 stopaj araçlarının stopaja tabi ödemeler alan kuruluşların 4. Bölüm durumunu tanımlamasını gerektirir. Stopaj aracı W-8BEN-E formunu bölüm 4 durumunuzu belirlemek ve bu tür ödemelerde %30 oranında stopajdan kaçınmak için talep edebilir.

Bölüm 4 ayrıca katılımcı YFK (yabancı finansal kuruluş)'ların ve belirli uyumlu addedilen kayıtlı YFK (yabancı finansal kuruluş)'ların, bunlara yapılan ödemelerin stopaj kesintisine tabi olup olmadığına bakılmaksızın bölüm 4 statülerini belirlemek için tüzel kişi hesap sahiplerini belgelendirmelerini gerektirir.

Bir YFK (yabancı finansal kuruluş) nezdinde hesap tutan bir tüzel kişiyse, YFK (yabancı finansal kuruluş), bölüm 4 durumunuzu belgelendirmek için bu W-8BEN-E Formunu vermenizi isteyebilir.

Ek Bilgiler. Stopaj aracısına ilişkin ilave bilgiler ve talimatlar için; W-8BEN, W-8BEN-E, W-8ECI, W-8EXP ve W-8IMY Formlarını

Talep Edenlere Dair Talimatlara bakınız

Kimler W-8BEN-E Formunu İbrat Etmek Zorundadır

Stopaj aracısından stopaja tabi bir ödeme alan, bölüm 3 stopaja tabi bir ödeme alan yabancı bir kuruluş veya bu formu talep eden bir YFK (yabancı finansal kuruluş) nezdinde bir hesabı olan bir kuruluşsanız, W-8BEN-E Formunu stopaj aracısına veya ödeyene vermenizdir.

- (Etkin bağlantılı bir gelir ödemesi hariç) 6050Y(b) maddesi uyarınca bir hayat sigortası sözleşmesinin satıcısı olan (bir ortaklık, basit tröst veya başlıç veren tröst dışında)yabancı bir tüzel kişiyse yabancı statünüzü belirlemek için 6050Y(b) düzenleyicisine (Yönetmelikler bölüm 1.6050Y-1(a)(8)(iii) kapsamında tanımlandığı gibi) W-8BEN-E Formunu sağlamalısınız.

. Bölüm 1.6050Y-3'te yer alan düzenlemelere bakınız.

- Ayrıca, Bölüm 6050Y(b) amaçları uyarınca raporlanabilir ölüm yardımı alan bir kuruluşsanız, yabancı statünüzü belirlemek için ödeme yapan kişiye (Yönetmelikler bölüm 1.6050Y-1(a)(11)'de tanımlandığı gibi) W-8BEN-E Formunu da sağlamanız gerekir (yabancı bir ortaklık veya hibe veren veya rapor edilebilir ölüm yardımı

ortaklık veya hibe veren veya rapor edilebilir ölüm yardımı ödemesi veya Bölüm 3 stopajına tabi olan etkin bir şekilde bağlantılı gelir ödemesi alan basit bir fon dışında). Bölüm 1.6050Y-4'te yer alan düzenlemelere bakınız.

Form W-8BEN-E kullanmayınız. Aşağıdaki durumlarda Form W-8BEN-E kullanmayınız.

- A.B.D. Kişisi iseniz (ABD vatandaşları, yerleşmek amacıyla ABD'ye gelen yabancılar, ABD kişisi kabul edilen kuruluşlar, örneğin bir ülkenin kanunları kapsamında kurulmuş bir şirket dahil)
- 953(d) maddesi uyarınca ABD vatandaşı olarak muamele görmek için seçim yapmış yabancı bir sigorta

şirketiyse. Bunun yerine, bölüm 4'ün amaçları doğrultusunda

bir YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak kabul edilseniz bile, ABD statünüzü onaylamak için stopaj aracısına W-9 Formunu verin.

- Yerleşik olmayan bir yabancı bireyseniz. Bunun yerine, uygun olduğu şekilde, Form W-8BEN, Amerika Birleşik Devletleri Vergi Stopajı ve Bildirim (Bireyler) için Gerçek Lehdarın Yabancı Statüsü Belgesi veya Form 8233, Yerleşik Olmayan Bir Yabancı Bireyin Bağımsız (ve Belirli Bağımlı) Kişisel Hizmet Ücretlerine Uygulanan Stopajdan Muafiyet'i kullanın.

- ABD vergi amaçları açısından dikkate alınmayan bir tüzel kişi, şube veya geçiş kurumuysanız. Bununla birlikte, bu formu (YFK'da hesap bulduğunuz için) yalnızca bölüm 4 durumunuzu belgelendirmek için kullanan dikkate alınmayan bir kuruluş veya geçiş kuruluşuysanız, veya vergi anlaşması amaçları bakımından mukim olarak vergilendirilen karma bir kuruluş olduğunuz için anlaşma menfaatlerinden yararlanmayı talep eden dikkate alınmayan kuruluş veya ortaklıksanız bu formu kullanabilirsiniz. Daha sonra, Özel Talimatlar altındaki [anlaşma menfaatlerinden faydalanmayı talep eden karma şirket](#), bölümüne bakınız. Bir geçiş kurumu, bu formu, 6050W bölümünün amaçları doğrultusunda kendisini katılımcı ödeme alan olarak belgelendirmek amacıyla

da kullanılabilir. Bir tek ortaklı dikkate alınmayan kuruluş veya YFK (yabancı finansal kuruluş)'nın şubesiyseniz, tek sahip (eğer bu sahip yabancı bir kişiyse), Form W-8BEN veya Form W-8BEN-E (uygun olduğu şekilde) vermelidir. Tek sahip, ABD kişisiyse, bir W-9 Formu vermelidir. Bir ortaklık

iseniz, bir W-8IMY Formu, Amerika Birleşik Devletleri Vergi Stopajı ve

Bildirimi için Yabancı Aracı, Yabancı Geçiş Kurumu, veya Bazı ABD Şubeleri Belgesi vermeniz gerekir.

- Bir aracı (yani, kendi hesabınız için değil, bir aracı, vekil veya vasi olarak başkalarının hesabına hareket ediyorsanız), nitelikli bir aracı (nitelikli bir türev satıcısı olarak hareket eden nitelikli bir aracı dahil) veya nitelikli bir menkul kıymet ödünç vereni (QSL) olarak hareket ediyorsanız. Bunun yerine, Form W-8IMY'yi veriniz.

- Bir ortaklık yoluyla size tahsis edilemediği sürece, Amerika Birleşik Devletleri'ndeki bir ticaret veya işin yürütülmesiyle etkin bir şekilde bağlantılı gelir elde ediyorsanız. Bunun yerine, Gelirin Amerika Birleşik Devletleri'ndeki Bir Ticaret veya İşletmenin Yürütülmesiyle Etkili Bir Şekilde Bağlantılı Olduğuna Dair Yabancı Kişi İddia Belgesi olan W-8ECI Formunu sağlayın. W-8BEN-E Formunu sağladığınız gelirlerden herhangi biri etkin bir şekilde bağlantılı hale gelirse, bu durum bir değişikliktir ve W-8BEN-E Formu artık geçerli değildir.

- Bölüm 115(2), 501(c), 892, 895 veya 1443(b)'nin uygulanabilirliğini iddia ederek yabancı bir hükümet, uluslararası örgüt, ihraç eden yabancı merkez bankası, yabancı vergiden muaf örgüt, yabancı özel vakıf veya ABD'ye ait bir hükümet adına başvuruda bulunuyorsanız. Bunun

yerine, muafiyetinizi onaylamak ve bölüm 4 durumunuzu belirlemek için W-8EXP Formu,

Birleşik Devletler Vergi Stopajı ve Raporlaması için Yabancı Hükümet veya Diğer Yabancı Kuruluş Belgesini veriniz.

Ancak, anlaşma avantajları talep ediyorsanız W-8BEN-E Formunu sağlamanız gerekir ve bu formu yalnızca ihtiyatlı stopajdan muaf yabancı bir kişi olduğunuzu iddia ediyorsanız veya bölüm 4 durumunuzu belgelendiriyorsanız sağlayabilirsiniz. Örneğin, bölüm 501(c) kapsamında, ilişkili olmayan ticari kazanç olarak vergilendirilebilir olduğu için muaf olmayan ancak bir vergi anlaşmasının bir gayrimaddi

hak bedelleri maddesi uyarınca indirimli stopaja uygun olan gayri maddi

hak bedeli alan bir yabancı vergiden muaf kuruluş, Form W-8BEN-E sağlamalıdır. Etkin bir şekilde bağlantılı gelir (örneğin, Kuralların geçerli bir bölümünde muaf tutulmayan ticari faaliyetlerden elde edilen gelir) alıyorsanız Form W-8ECI'yi kullanmalısınız.

- Menfaat sahipleriniz tarafından onlar adına anlaşma menfaatleri talep etmek için sağlanan belgeleri ileten yabancı bir ters hibrit kuruluşsanız. Bunun yerine, Form W-8IMY'yi sağlayınız. Yabancı bir ters karma kuruluş bu formu kendi adına anlaşma avantajları talep etmeye çalışmak için de kullanamaz. Sonra, [Yabancı Ters Karma Kuruluşlara](#) bakınız.

- 1441'den 1443'e kadar olan bölümler ve bunlara eşlik eden düzenlemeler anlamında stopaj mükellefi bir yabancı ortaklık veya stopaj kesintisi yapan bir yabancı tröst iseniz. Bunun yerine, Form W-8IMY'yi gönderiniz.

- 1446(a) bölümünün amaçları doğrultusunda belgeler sağlayan bir yabancı ortaklık veya yabancı bağlılığı

tröst iseniz. Bunun yerine, Form W-8IMY'yi ve beraberindeki belgeleri sağlayın.

- 1446(f) maddesinin amaçları doğrultusunda bir ortaklık payını devreden yabancı bir ortaklık veya yabancı bağlılığı bir fon iseniz. Bunun yerine, Form W-8IMY'yi gönderiniz.

- Geçerli bir Model 1 IGA kapsamında YFK (yabancı finansal kuruluş) (nitelikli aracı şubesi dışında) olan bir ABD finans kuruluşunun yabancı şubesiyseniz. Kendinizi stopaj aracılarına tanıtmaya amacıyla, ABD statünüzü onaylamak için W-9 Formunu gönderebilirsiniz.

W-8BEN-E Formu'nun Stopaj Aracısına

Verilmesi. W-8BEN-E Formu'nu IRS'ye (Ulusal Gelir İdaresi'ne) göndermeyiniz. Bunun yerine, anılan belgeyi sizden talep eden kişiye veriniz. Genellikle bu; ödemeyi aldığımız, hesabınıza alacak geçen kişi veya size gelir tahsis eden bir ortaklık olacaktır. YFK (yabancı finansal kuruluş), hesabınızın statüsünü belgelendirmek için sizden bu formu talep edebilir.

W-8BEN-E formunun stopaj aracısına verileceği

zaman. W-8BEN-E Formu'nu; tarafınıza ödeme yapılmadan, hesabınıza alacak geçilmeden veya tahsis edilmeden önce, onu sizden talep eden kişiye veriniz. Bu formu vermemeniz halinde stopaj aracı, %30 oranında (3. ve 4. bölüm kapsamında uygulanabilir olduğu üzere), ihtiyatlı stopaj oranında veya 1446. madde kapsamında geçerli oranda stopaj uygulamak zorunda kalabilir. Tek bir stopaj aracısından, farklı nitelikte menfaat iddiasında bulunduğunuz birden fazla türde gelir elde etmeniz halinde, stopaj aracı, kendi tercihine bağlı olarak, farklı her gelir türü için bir W-8BEN-E Formu ibraz etmenizi isteyebilir.

Genel olarak, her bir stopaj aracısına ayrı bir W-8BEN-E Formu verilmesi zorundadır.

Not. Gelire, bir ya da daha fazla sayıda kişi ile birlikte müştereken sahip olmanız halinde, gelir, stopaj aracıları tarafından; ancak her bir sahibi tarafından W-8BEN veya W-8BEN-E Formları'nın (veya diğer geçerli belge) sağlanması halinde, bir ödemeye ilişkin gerçek lehdar olan yabancı bir kişiye ait kabul edilecektir. Bir hesap hesap sahiplerinden herhangi birisinin belirli ABD kişisi veya ABD sahipli bir yabancı kuruluş olması durumunda (hesap, bölüm 4 amaçları için ABD hesap durumundan başka türlü hariç tutulmadıkça) bu formu talep eden bir YFK (yabancı finansal kuruluş) tarafından bölüm 4 amaçları için bir ABD hesabı olarak kabul edilecektir.

Koşullarda değişiklik. Koşullardaki değişiklik bölüm 3 veya bölüm 4'ün amaçları doğrultusunda Form W-8BEN-E ile sunmuş olduğunuz herhangi bir bilgiyi hatalı hale getirirse Düzenlemeler bölüm 1.1471-3(c)(6)(ii)(E)(2)'de istenen belgeleri sağlayarak, koşullardaki değişikliği izleyen 30 gün içinde stopaj aracılarını veya hesabınızı yöneten finans kuruluşunu bilgilendirmelisiniz. 3. bölümün amaçları doğrultusunda koşullardaki değişikliğin tanımı için Düzenlemelerin 1.1441-1(e)(4)(ii)(D) bölümlerine ve 4. Bölümün amaçlar için 1.1471-3(c) (6)(ii)(E)'ye bakın.

DİKKAT!

Geçerli bir IGA kapsamında 4. bölüm statüsü talep eden bir YFK (yabancı finansal kuruluş) ile ilgili olarak, koşullardaki bir değişiklik, YFK (yabancı finansal kuruluş)'nin

örgütlendiği veya mukim olduğu yerin (veya formun II. Bölümünde belirlenen yerin) yürürlükte olan bir hükümetler arası anlaşmaya sahip olan ülkeler listesine dahil olduğu ve bu listeden çıkarıldığı veya ülkenin FATCA statüsünün değiştiği zamanı (örneğin, Model 2'den Model 1'e) içerir. Anlaşmaların listesi şu adreste yer almaktadır:

www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx

W-8BEN-E Formu'nun Geçerlilik Süresinin Sona Ermesi.

Genel olarak, 3. ve 4. bölümler açısından bir W-8BEN Formu, koşullardaki bir değişiklik nedeniyle formda yer alan herhangi bir bilgi hatalı hale gelmediği sürece, imzalandığı tarihten başlayarak takip eden üçüncü takvim yılının son günü sona eren dönem boyunca yürürlükte kalacaktır. Örneğin, 30 Eylül 2014 tarihinde imzalanan bir W-8BEN Formu, 31 Aralık 2017 tarihine kadar yürürlükte kalır. Ancak, belli koşullarda, bir W-8BEN Formu, koşullarda bir değişiklik ortaya çıkmadıkça süresiz olarak yürürlükte kalmaya devam eder. 3. ve 4. bölüm açısından Form W-8BEN'nin geçerlilik süresini belirlemek amacıyla sırasıyla Düzenlemeler madde 1.1441-1(e)(4)(ii) 'ye ve Düzenlemeler madde 1.1471-3(c)(6)(ii)'ye bakın.

Tanımlar

Hesap Sahibi. Bir hesap sahibi, genel olarak bir finansal hesabın elde tutanı ya da sahibi olarak sayılan veya belirtilen kişidir. Örneğin, bir ortaklığın bir finansal hesabın elde tutanı ya da sahibi olarak sayılması halinde, ortaklığın ortakları değil, ortaklık hesap sahibidir. Bununla birlikte tek üyeli dikkate alınmayan işletme (Bölüm 4 amaçları uyarınca YFK olarak kabul edilen dikkate alınmayan işletme dışında) tarafından tutulan hesap, işletmenin tek sahibi tarafından tutulmuş olarak muamele görülür.

Gerçekleşen Tutar. 1446(f) maddesinin amaçları

doğrultusunda, bir PTP dışındaki bir ortaklıktaki bir menfaatin devrinde gerçekleşen miktar, Bölüm 1001 de (1.1001-1 ila 1.1001-5 bölümleri arasındaki Düzenlemeler

dahil) ve Bölüm 752'de (Bölüm 1.752-1'den 1.752-7'ye kadar olan düzenlemeler dahil). belirlendiği gibidir.

Düzenlemeler bölüm 1.1446(f)-2(c)(2)'ye bakın. Bir PTP menfaatinin devrinde gerçekleşen tutar, menfaati devreden bir ortağa veya brokere (geçerli olduğu şekilde) ödenen veya alacaklandırılan (Yönetmelikler bölüm 1.6045-1(d)(5)'te tanımlandığı gibi) brüt hasılat miktarıdır. Bir PTP dağıtımında gerçekleşen tutar, dağıtımın ortaklığın kümülatif net gelirine atfedilebilir kısmı kadar azaltılan dağıtım tutarıdır (Yönetmelik madde 1.1446(f)-4(c)(2)(iii) de belirtildiği üzere).

Bölüm 3 stopajına tabi miktarlar. Genel olarak, 3. Bölüm kapsamında stopaja tabi olan bir tutar, sabit veya yıllık veya periyodik hesaplanabilir (FDAP) gelir(aksi belirtilmedikçe PTP dağıtımındaki tutar dahil) niteliğinde, Amerika Birleşik Devletleri dâhilindeki kaynaklardan elde edilen bir tutardır. FDAP gelir; faiz (belli bazı yeni ihraç edilen enstrümanlarda yapılan indirimler (OID) dâhil), temettüleri, kira bedelleri, gayri maddi hak bedelleri ve ücretler dâhil olmak üzere, brüt gelire dâhil olan tüm gelirlerdir. Bölüm 3 stopajına tabi tutarlar; varlık satışından elde edilen kazançların çoğunu (piyasa indirimi ve opsiyon primleri dahil) ve Düzenlemeler madde 1.1441-2'de tanımlanan diğer özel gelir kalemlerini (banka mevduatlarına sağlanan faiz ve kısa vadeli OID (belli bazı yeni ihraç edilen

enstrümanlarda yapılan indirimler) gibi FDAP olmayan tutarları kapsamaz.

1446 (a). bölümü açısından, stopaja tabi tutar, ortaklığın etkin bağlantılı vergiye tabi gelirinden, yabancı ortağın payıdır. 1446(f) maddesinin amaçları doğrultusunda, stopaja tabi tutar, bir ortaklık menfaatinin devrinde gerçekleşen tutardır.

Gerçek Lehdar. Bir gelir vergisi anlaşması kapsamında düşük oranda stopaj uygulanması veya stopaja ilişkin muafiyet uygulanması talep edilenler dışındaki ödemeler için, gelirin gerçek lehdarı 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 lehdar, sanki ödeme gelirmiş gibi belirlenir.

Yabancı ortaklıklar, yabancı basit tröstler ve yabancı bağışçı tröstle; ortaklığa veya fona ödenen gelirin gerçek lehdarı değildir. Yabancı bir ortaklığa ödenen gelirin gerçek lehdarları genel olarak ortaklıktaki ortaklardır, ancak bunun için ortağın kendisinin bir ortaklık, yabancı basit veya bağış yapan tröst, vekil veya diğer temsilci konumunda olmaması gerekir. Bir yabancı basit tröste (madde 651(a)'da açıklanan nitelikte bir yabancı fon) ödenen gelirin gerçek lehdarları, gerçek lehdarın yabancı bir ortaklık, yabancı basit veya bağışçı tröst, vekil ya da diğer temsilci olmaması halinde genel olarak fonda hak sahibi olanlardır. Bir yabancı bağış amaçlı tröste (671'den 679. bölüme kadar olan hükümler kapsamında, fonun gelirlerinin tamamı veya bir kısmının bağış yapana ya da başka bir kişiye ait kabul edildiği bir tröst) ödenen gelirin gerçek lehdarı tröstün sahibi kabul edilen kişilerdir. Bir yabancı karmaşık tröste (bir yabancı basit tröst veya yabancı

bağış yapan fon niteliğinde olmayan bir yabancı fon) bağışçı tröst olmayan yabancı bir tröste) ödenen gelirin gerçek lehdarı, tröstün kendisidir. Genel olarak, bölüm 1446 (a) veya (f) açısından, aynı gerçek lehdar kuralları uygulanır; ancak, bölüm 1446 (a) veya (f) kapsamında bir yabancı basit tröst tarafından W-8BEN-E formununun gerçek lehdar adına değil tröstün kendi adına verilmesi gerektiği hali hariçtir.

Yabancı bir miras ortaklığına ödenen gelirin gerçek lehdarı, miras ortaklığının kendisidir. Bir ABD ortaklığına, ABD tröstüne veya ABD miras ortaklığına yapılan bir ödeme, ABD'deki bir ödeme alana yapılan bir ödeme kabul edilir. ABD'deki bir ortaklık, tröst veya miras ortaklığı tarafından, stopaj aracısına kendisine ait bir W-9 Formu verilmesi gerekir. Fakat, Bölüm 1446(a) açısından, ABD'deki bir bağışçı tröst veya dikkate alınmayan kuruluş, kendine ilişkin olarak stopaj aracısına bir W-9 Formu vermeyecektir. Bunun yerine, bağış yapan veya diğer mülkiyet hakkı sahibi, stopaj aracısına uygun formu verecektir ve bir tröst söz konusu olduğunda, tröstün bu kişilerin her birine ait olduğu kabul edilen kısmını tanımlayan bir beyan sunulacaktır. 1446(f) bölümünün amaçları doğrultusunda, bağış yapan veya mal sahibi, statüsünü ve bağış yapana veya mal sahibine tahsis edilebilir gerçekleşen tutarı onaylamak için bağış yapan veya mal sahibinin adına ABD bağışçı tröstü tarafından verilecek olan geçerli bir Form W-8 veya Form W-9 sağlamalıdır.

Bölüm 3. 3. Bölüm; Ulusal Gelir Yasası'nın 3. bölümü (Ülke İçinde Mukim Olmayan Yabancılar ve Yabancı Kuruluşlara Uygulanan Vergi Stopajı) anlamındadır. 3. Bölüm; 1441'den 1464. maddeye kadar olan maddeleri içerir (madde 1445 ve 1446 hariç olmak üzere).

Bölüm 4. 4. Bölüm; Ulusal Gelir Yasası'nın 4. bölümü (Belli Yabancı Hesaplara İlişkin Bildirim Yapılmasını Zorlayıcı Vergiler) anlamındadır. 4. Bölüm; 1471'den 1474. maddeye kadar olan maddeleri içerir.

Bölüm 4 durumu. Bölüm 4 statüsü terimi, bir kişinin ABD kişisi, belirli ABD kişisi, yabancı bireysel kişi, katılımcı YFK (yabancı finansal kuruluş), uyumlu addedilen YFK (yabancı finansal kuruluş), kısıtlı distribütör, muaf gerçek lehdar, katılımcı olmayan YFK (yabancı finansal kuruluş), bölgesel finansal kuruluş, muaf FOYK (finansal olmayan yabancı kuruluş) veya pasif FOYK (finansal olmayan yabancı kuruluş) olma statüsü anlamına gelir.

Uyumlu addedilen YFK (yabancı finansal kuruluş) Madde 1471(b)(2) kapsamında bazı YFK (yabancı finansal kuruluş)lar, IRS (Ulusal Gelir İdaresi) ile bir YFK (yabancı finansal kuruluş) anlaşması yapmaya gerek olmaksızın, 4. Bölüm kapsamındaki kurallara uymuş sayılırlar. Bununla birlikte uyumlu sayılan YFK (yabancı finansal kuruluş)ların, IRS'e kaydolmaları ve bir Küresel Aracı Kimlik Numarası (GIIN) edinmeleri gerekir. Bu YFK (yabancı finansal kuruluş)lar, Kayıtlı Uyumlu Addedilen YFK (yabancı finansal kuruluş)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 kuruluş, sahibinden ayrı, bir kuruluş olarak göz ardı edilir. Genel olarak, dikkate alınmayan bir kuruluş, bu Form W-8BEN-E'yi stopaj aracısına sunmaz. Bunun yerine, bu tür kuruluşun sahibi uygun belgeleri sağlar (örneğin, sahibi yabancı bir kuruluşu W-8BEN-E Formu). Ancak, stopaja tabi bir ödeme alan dikkate alınmayan bir kuruluş, tek sahibin kuruluş ülkesi dışındaki bir YFK (yabancı finansal kuruluş) ise veya kendi GIIN'si varsa, yabancı sahibinin, ödemeyi alan dikkate alınmayan tüzel kişinin 4. bölüm durumunu belgelemek için W-8BEN-E Formunun II. Kısmını doldurması gerekecektir.

ABD vergi amaçları bakımından dikkate alınmayan belirli kuruluşlar, geçerli bir vergi anlaşması kapsamında anlaşma menfaatleri talep etmek amacıyla anlaşma mukimleri olarak kabul edilebilir veya geçerli bir IGA kapsamında YFK (yabancı finansal kuruluş)lar olarak kabul edilebilir. Kendi adına anlaşma menfaatlerinden yararlanmayı talep eden karma kuruluşun Form W-8BEN-E'yi doldurması gerekir. Özel talimatlar [uyarınca Anlaşma Menfaatlerinden Faydalanmayı Talep Eden Karma Kuruluş](#) bölümüne bakınız.

ABD'li bir sahibi olan dikkate alınmayan bir kuruluş veya başka bir şekilde Bölüm II'yi dolduramayan yabancı bir sahibi olan dikkate alınmayan bir kuruluş (yani, tek sahibiyile aynı ülkede olduğu ve GIIN'si olmadığı için) sadece kendisini bölüm 4 amaçları doğrultusunda belgelendirmek için bu formu bir YFK (yabancı finansal kuruluş)'ya sunabilir. Böyle bir durumda, dikkate alınmayan kuruluş Bölüm I'i gerçek lehdarın gibi tamamlamalı ve 3. satırı doldurmalıdır.

Finansal hesap. Bir finansal hesap, aşağıda belirtilenleri içerir:

- Finansal kurum tarafından sağlanan bir mevduat hesabı;
- Finansal kurum tarafından sağlanan bir saklama hesabı;
- Düzenlemeler madde 1.1471-5(e)'de tanımlandığı üzere 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);
- Belirli nakdi değer sigorta sözleşmeleri; ve
- Düzenli ödeme (anuite) sözleşmeleri.

4. bölüm açısından; belli bazı vergi ayrıcalığı tanınan tasarruf hesapları, vadeli hayat sigortası sözleşmeleri, miras ortaklıklarına ait hesaplar, escrow (yedemin) hesapları, ve belli düzenli ödeme (anuite) 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) kapsamında finansal hesap tanımı dışında tutulabilir.

Finansal Kuruluş. Bir finansal kuruluş; genel olarak, bir mevduat kuruluşu, saklama kuruluşu, yatırım kuruluşu veya nakdi değer sigortası ya da düzenli ödeme (anuite) sözleşmeleri düzenleyen bir sigorta şirketi (veya bir sigorta şirketinin holding şirketi) anlamındadır. 1.1471-5(e) bölümündeki düzenlemelere bakınız.

Bir bölgede kurulan ve aynı zamanda bir mevduat kuruluşu, saklama kuruluşu veya belirli bir sigorta şirketi olmayan bir yatırım kuruluşu, bir finansal kuruluş olarak kabul edilmez. Bunun yerine, bir bölgesel finansal olmayan yabancı kuruluşur. Böyle bir kuruluş, Düzenlemeler bölüm 1.1472-1(c)(1)'de (muaf bir bölgesel FOYK dahil) açıklandığı gibi muaf FOYK olarak nitelendirilemez, bu tanımı kullanarak (yüzde 10 eşliğini uygulayarak) Düzenlemeler bölüm 1.1473-1(b)(1) uyarınca önemli ABD'li sahiplerini açıklamalıdır.

Yabancı Finansal Kuruluş (YFK).

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

Mali olarak şeffaf kuruluş. Bir kuruluş, anlaşma menfaatlerinin talep edildiği bir gelir kalemi ile ilgili olarak, kuruluştaki pay sahiplerinin, mevcut bir temelde, dağıtılmış olsun veya olmasın kendilerine ödenen bir gelir kalemindeki paylarını ayrı ayrı dikkate almaları gerektiği ölçüde, mali açıdan şeffaf olarak muamele görür. Kuruluş, gelir kalemlerinin niteliğini, doğrudan işletme tarafından gerçekleştirilen kaynaklardan elde edilmiş gibi belirlemelidir. Örneğin, ortaklıklar, ortak tröst fonları

veya basit tröstler veya bağışçı tröstler, genellikle kendileri tarafından alınan gelir kalemleri açısından mali açıdan şeffaf olarak kabul edilir.

Geçiş Kuruluşu Geçiş kuruluşu, yabancı bir ortaklık (stopaj kesintisi yapan yabancı ortaklık dışında), yabancı basit veya yabancı bağışçı tröst (stopaj yapan yabancı tröst dışında) veya bir gelir anlaşması kapsamında düşük oranlı stopaj ya da stopajdan muafiyetin talep edilen ödemeler için kuruluşun ödemeye ilişkin olarak mali açıdan şeffaf olduğunun menfaat sahibinin ülkesi tarafından kabul edildiği ölçüde bir kuruluş olan kuruluştur.

Yabancı Kişi. Yabancı kişi; yabancı şirket, yabancı ortaklık, yabancı tröst, yabancı miras ortaklığı ve belli ABD kişisi olmayan herhangi diğer kişileri kapsar. Ayrıca, yabancı şube nitelikli bir aracı ise, bir ABD finansal kuruluşunun veya ABD takas kuruluşunun yabancı şubesini veya ofisini de içerir. Genel olarak, yabancı bir kişinin ABD şubesine yapılan ödeme, yabancı bir kişiye yapılan ödemedir.

GIIN. GIIN terimi, küresel bir aracı kimlik numarası anlamına gelir. GIIN, bölüm 4 amaçları için IRS'ye kaydolmuş bir kuruluşu atanan kimlik numarasıdır.

Karma Kuruluş. Karma kuruluş, Kanun kapsamındaki statüsü nedeniyle mali açıdan şeffaf olarak kabul edilen, ancak Amerika Birleşik Devletleri'nin gelir vergisi anlaşması yaptığı bir ülke tarafından mali açıdan şeffaf olarak kabul edilmeyen herhangi bir kişidir (gerçek kişi dışında). Karma Kuruluş statüsü, anlaşma faydalarının talep edilmesiyle ilgilidir. Stopaja tabi bir ödeme alıyorsa, karma bir kuruluşun 4. bölüm statüsünü sağlaması gerekir.

Hükümetler Arası Sözleşme (IGA). IGA, Model 1 IGA veya Model 2 IGA anlamına gelir. Yürürlükte bir Model 1 veya Model 2 IGA'sı olduğu kabul edilen ülkelerin bir listesi için

www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx

adresindeki ülke listesine bakın.

Bir Model 1 IGA; Birleşik Devletler veya Hazine Bakanlığı ile, yabancı bir hükümet ya da bir veya daha fazla sayıda kuruluş arasında, YFK (yabancı finansal kuruluş)'lar tarafından ilgili

yabancı hükümete ya da ona bağlı kuruluşu Bildirim yapılması yoluyla FATCA'nın uygulanmasını sağlamak amacıyla yapılan ve ardından, raporlanan bilgilerin değişiminin otomatik olarak IRS ile yapıldığı bir anlaşma anlamındadır. Bir Model 1 IGA ülkesinde bulunan ve ilgili ülke hükümetine hesaplara ilişkin Bildirim yapan bir YFK (yabancı finansal kuruluş), bir Bildirim yapan Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak anılır.

Bir Model 2 IGA; Birleşik Devletler veya Hazine Bakanlığı ile, yabancı bir hükümet ya da bir veya daha fazla sayıda kuruluş arasında, ilgili yabancı hükümet ya da ona bağlı kuruluş ile IRS arasında bilgi değişimini içeren bir YFK (yabancı finansal kuruluş) anlaşması şartları uyarınca, YFK (yabancı finansal kuruluş)'lar tarafından doğrudan IRS'ye bildirim yapılması yoluyla FATCA'nın uygulanmasını sağlamak amacıyla yapılan ve söz konusu yabancı hükümet ya da ona bağlı kuruluş ve IRS arasında bilgi değişimi ile desteklenen anlaşma veya düzenleme anlamındadır. Bir şubeye ilişkin olarak YFK (yabancı finansal kuruluş) anlaşması bulunan bir Model 2 IGA ülkesinde bulunan bir YFK (yabancı finansal kuruluş), bir katılımcı YFK (yabancı finansal kuruluş)'dır, ancak bir Bildirim Yapan Model 2 YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak anılabilir. Bildirim Yapan IGA YFK (yabancı finansal kuruluş) terimi, hem bildirim yapan Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş)'leri hem de bildirim yapan Model 2 YFK (yabancı finansal kuruluş)'leri ifade eder.

Katılımcı olmayan YFK (yabancı finansal kuruluş). Katılımcı olmayan bir YFK (yabancı finansal kuruluş), katılımcı bir YFK, uyumlu addedilen YFK veya muaf gerçek lehdar olmayan bir YFK anlamına gelir.

Bildirim yapmayan IGA YFK (yabancı finansal kuruluş) Bildirim yapmayan bir IGA YFK (yabancı finansal kuruluş), aşağıdaki gereksinimleri karşılayan bir Model 1 veya Model 2 IGA ülkesinde mukim olan veya yer alan veya kurulmuş olan bir:

- Model 1 veya Model 2 IGA'nın Ek II'sinde belirli bir kategoride tanımlanan bildirim yapmayan bir finansal kuruluşu,
- Düzenlemeler bölüm 1.1471-5(f)(1)(i)(A) ila (F) arasında açıklanan kayıtlı uyumlu addedilen bir YFK (yabancı finansal kuruluş)'yi;
- Düzenlemeler bölüm 1.1471-5(f)(2)(i) (v)'de yer alan onaylı bir uyumlu addedilen YFK (yabancı finansal kuruluş)'yi; veya
- Düzenlemeler bölüm 1.1471-6'da açıklanan muaf gerçek lehdarı ifade etmektedir.

Katılımcı YFK (yabancı finansal kuruluş). Katılımcı bir YFK, bildirim yapan Model 1 YFK olan bir şube veya bir ABD şubesi dışında, YFK'nin tüm şubeleriyle ilgili olarak bir YFK sözleşmesinin şartlarına uymayı kabul etmiş bir YFK'dir. Katılımcı YFK terimi aynı zamanda bir bildirim yapan Model 2 YFK 'yi ve bir ABD finans kuruluşunun QI (nitelikli aracı) şubesini, bu şube bir bildirim yapan Model 1 YFK olmadığı sürece içerir.

Katılımcı Ödeme Alıcısı: Katılımcı ödeme alıcısı bölüm 6050W'nin amaçları doğrultusunda bir ödeme kartını ödeme olarak kabul eden veya bir üçüncü taraf network işleminin kapatılması için bir üçüncü taraf ödeme kuruluşundan ödeme kabul eden herhangi bir kişi anlamına gelir.

Ödeme Alıcısı. Ödeme alıcısı, genellikle, gerçek lehdar olup olmadığına bakılmaksızın kendisine ödeme yapılan kişidir. Bir finansal hesaba yapılan bir ödeme için, ödeme alıcısı genellikle finansal hesabın sahibidir. Düzenlemelerin 1.1441-1(b)(2) ve 1.1471-3(a)(3) bölümlerine bakınız.

Ödeme mutabakat kuruluşu (PSE). Bir PSE, satıcı satın alan bir kuruluş ya da üçüncü kişi mutabakat organizasyonudur.

Madde 6050W kapsamında, bir PSE'nin genel olarak ödeme kartı işlemlerinin veya üçüncü kişi ağ işlemlerinin mutabakatının gerçekleştirilmesi amacıyla yapılan ödemeleri raporlaması gerekmektedir. Ancak, bir PSE'nin; geçerli bir W-8 Formu ile yabancı olduğu belgelenen bir gerçek lehdara yapılan ödemeleri raporlaması gerekmez.

Halka açık Ortaklık (PTP) Bir PTP, bölüm 7704 ve Yönetmelikler bölüm 1.7704-4 ile aynı anlama sahip olan ancak bu bölüm kapsamında şirket olarak kabul edilen bir PTP'yi içermeyen bir kuruluştur.

PTP menfaati Bir PTP menfaati, menfaatin yerleşik bir menkul kıymetler piyasasında halka açık olarak alınıp satılması veya ikincil bir piyasada (veya bunun önemli bir eşdeğeri) kolayca alınıp satılması durumunda, bir PTP'deki bir menfaattir.

Nitelikli aracı (QI) Nitelikli bir aracı (QI), Düzenlemeler bölüm 1.1441-1(e) (5)(iii)'te açıklanan IRS ile yapılan bir anlaşmanın tarafı olan bir kişidir. Nitelikli bir türev satıcısı (QDD), Düzenlemeler bölüm 1.1441-1(e) (6) uyarınca belirli bildirim ve stopaj gerekliliklerini kabul etmiş bir QI'dir.

İşbirliğine yanaşmayan hesap sahibi. İşbirliğine yanaşmayan hesap sahibi, hesabın bir ABD hesabı

olup olmadığını belirlemeye yönelik olarak hesabını tutan bir YFK (yabancı finansal kuruluş) tarafından yapılan bilgi ve belge talebini yerine getirmeyen bir kuruluşu (katılımcı olmayan bir YFK olarak muamele görmesi gereken bir kuruluş dışında) içerir. Düzenlemeler bölüm 1.1471-5(g)'ye bakın.

Ters karma kuruluş. Ters karma kuruluş, ABD vergi

yasası ilkeleri uyarınca mali açıdan şeffaf olmayan, ancak Amerika Birleşik Devletleri'nin gelir vergisi anlaşmasına sahip olduğu bir ülkenin yasaları kapsamında mali açıdan şeffaf olan herhangi bir kişidir (gerçek kişi haricinde). Sahipleri adına anlaşma avantajları talep eden bir ters karma kuruluş hakkında bilgi için Form W-8IMY'ye ve beraberindeki talimatlara bakınız.

Belirli ABD kişisi. Belirli bir ABD kişisi, Düzenlemeler bölüm 1.1473-1(c)'de

tanımlanan kişi dışındaki herhangi bir ABD kişisidir.

Önemli ABD'li sahip. Önemli bir ABD sahibi (Yönetmelikler bölüm 1.1473-1(b)'de tanımlandığı gibi) şu özellikleri taşıyan herhangi bir belirli ABD kişisi anlamına gelir:

- Herhangi bir yabancı şirketin hisselerinin yüzde 10'undan fazlasının (oy veya değer olarak) doğrudan veya dolaylı olarak sahibi;
- Yabancı bir ortaklıkta doğrudan veya dolaylı olarak kârın veya sermaye paylarının yüzde 10'undan fazlasına sahip olan;
- 671'den 679'a kadar olan bölümler uyarınca bir yabancı tröstün herhangi bir bölümünün sahibi olarak muamele gören; veya
- Bir tröstte doğrudan veya dolaylı olarak yüzde 10'dan fazla menfaat sahibi olan kişi.

Devir. Devir, bir ortaklık payının satışı, takası veya başka bir şekilde elden çıkarılmasıdır ve bir ortaklıktan bir ortağa yapılan dağıtımın yanı sıra bölüm

707(a)(2)(B) kapsamında satış veya takas olarak kabul edilen bir devri içerir. .

Devralan Kişi. Devralan, bir devir yoluyla veya dağıtım yoluyla bir payı edinen yabancı veya yerli herhangi bir kişidir.

Devreden Kişi. Devreden, bir ortaklık menfaatinin devreden yabancı veya yerli herhangi bir kişidir. Bir tröst söz konusu olduğunda, tröst gelirin tamamının veya bir kısmının 671 ile 679 (bu tür bir tröst, bir imtiyaz veren tröst) kapsamında imtiyaz verene veya başka bir kişiye

aitmiş gibi muamele görmesi halinde, devreden terimi

imtiyaz veren veya başka bir kişi anlamına gelir.

ABD Kişisi. Bir ABD'li kişi, bölüm 7701(a) (30)'da

tanımlanmıştır

ve yerel ortaklıkları, şirketleri ve tröstleri içerir.

DİKKAT!

Yıllık gelir veya nakit değer sigorta sözleşmeleri düzenleyen ve federal vergi amaçları doğrultusunda bir ABD kişisi olarak muamele görmeyi seçen ancak Amerika Birleşik Devletleri'nde iş yapma lisansı olmayan belirli yabancı sigorta şirketleri, bölüm 4'ün amaçları doğrultusunda YFK (YFK (yabancı finansal kuruluş))'ler olarak kabul edilir. Ancak, stopaj yükümlüsüne hem bölüm 3 hem de bölüm 4 amaçlarına yönelik belgeler sağlamak amacıyla, böyle bir sigorta şirketinin ABD'li kişi statüsünü belgelemek için Form W-9'u kullanmasına izin verilir. Benzer şekilde, geçerli bir HAA (IGA) kapsamında YFK olarak kabul edilen bir ABD finans kuruluşunun (nitelikli aracı olarak faaliyet gösteren bir şube dışında) yabancı bir şubesinin, bölüm için bir ABD kişisi olarak statüsünü belgelemek üzere 3 ve bölüm 4 amaçları doğrultusunda Form W-9'u kullanmasına izin verilir.

Stopaja tabi ödeme Stopaja tabi bir ödeme,

Düzenlemeler bölüm 1.1473-1(a)'da tanımlanmıştır.

Stopaja tabi ödeme tanımına ilişkin istisnalar için Düzenlemeler bölüm 1.1473-1(a)(4)'e bakın (örneğin, belirli finansal olmayan ödemeler).

Stopaj aracı. Bölüm 3 veya 4'deki stopaja tabi olan ABD kaynaklı FDAP (yıllık veya periyodik sabit ya da hesaplanabilir) gelirin kontrolüne, alınmasına,

gözetimine, elden çıkarılmasına veya ödenmesine sahip olan ABD'li veya yabancı herhangi bir kişi stopaj yükümlüsüdür. Stopaj yükümlüsü, herhangi bir yabancı aracı, yabancı ortaklık ve belirli yabancı bankaların ve sigorta şirketlerinin ABD şubeleri dahil (ancak bunlarla sınırlı olmamak üzere) bir gerçek kişi, şirket, ortaklık, tröst, demek veya başka herhangi bir kuruluş olabilir.

1446(a) bölümünün amaçları doğrultusunda, stopaj yükümlüsü, Amerika Birleşik Devletleri'nde ticareti veya işi yürüten ortaklıktır. Bir Halka Açık Ortaklık (PTP) tarafından yapılan bir

ortaklık dağıtımı için, bölüm 1446(a)'nın amaçları doğrultusunda stopaj yükümlüsü, PTP, yabancı bir kişi adına menfaat sahibi bir vekil veya her ikisi olabilir.

Düzenlemelerin 1.1446-1 ile 1.1446-6 bölümlerine bakınız.

Özel Talimatlar

Bölüm I- Gerçek

Lehdarın

Belirlenmesi

1. Satır İsminizi belirtiniz. Dikkate alınmayan bir kurum veya şube iseniz, işletme adınızı girmeyiniz. Bunun yerine, sahibinizin (veya bir şube iseniz, bir parçası olduğunuz tüzel kişinin) yasal adını giriniz (varsa, birden anlaşma talebinde bulunan karma bir kuruluş olan dikkate alınmayan bir kuruluşsanız, daha sonra [Özel Talimatlar altında Anlaşma Avantajları Talep Eden Karma Kuruluşu](#) bakınız

İPUCU

Bu formu yalnızca kendinizi bir hesap sahibi olarak belgelemek amacıyla bir YFK (yabancı finansal kuruluş)'ya sağlayan

bir hesap sahibiyse

ve stopaja tabi bir ödeme veya bildirilebilir bir miktar almıyorsanız (Yönetmelikler bölüm 1.1441-1(e)(3)(vi)), "gerçek lehdar" referanslarını "hesap sahibi" ile değiştirerek Bölüm I'i tamamlamanız gerekir.

DİKKAT!

Hesapta adı geçen sahibi, bölüm 4'ün amaçları açısından mutlaka hesap sahibi olmak zorunda değildir. Hesapla ilgili olarak Model 1

veya Model 2 IGA kapsamındaki bir YFK (yabancı finansal kuruluş) tarafından

tutulan bir hesap için, hesap sahibi olup olmadığınızı belirlemek için geçerli bir IGA'da hesap sahibi tanımı.

Bir YFK (yabancı finansal kuruluş)'da hesabınız varsa ve bir IGA kapsamındaki

"hesap sahibi" tanımının hesabınız için geçerli olup olmadığından emin değilseniz, bu formu talep eden YFK (yabancı finansal kuruluş)'ya danışınız.

2. Satır Bir şirketseniz, kurulduğunuz ülkeyi giriniz. Başka türde bir tüzel kişiyse, yasalarına göre oluşturulduğunuz, örgütlendiğiniz veya yönetildiğiniz ülkeyi giriniz.

3. Satır Stopaja tabi bir ödeme

alan dikkate alınmayan bir kuruluşsanız, aşağıdaki durumlarda 3. satıra adınızı giriniz: 1) IRS'ye kaydolmuş ve dikkate alınmayan tüzel kişinin yasal adıyla ilişkili bir GIIN atanmışsa;

2) Bildirim yapan Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş) veya bildirim yapan Model

2 YFK (yabancı finansal kuruluş)'dir; ve 3) anlaşma avantajları talep etmek için bu

formu kullanan karma bir kuruluş değildir.

DİKKAT!

Dikkate alınmayan kuruluşun yasal adını vermeniz gerekmiyorsa, 10. satırda dikkate alınmayan kuruluşun adını belirterek,

ödeme alan veya bir hesap bulunduran dikkate alınmayan bir kuruluş olduğunuzu stopaj yükümlüsüne bildirmek isteyebilirsiniz. Bu formu yalnızca bilgi amacıyla talep eden stopaj yükümlüsü nezdinde bir hesabı olan dikkate alınmayan bir kuruluşun adını bildirmek isterseniz (yani, dikkate alınmayan kuruluş bu formun 1. satırında veya II. Bölümünde bildirilmemiştir),

dikkate alınmayan varlığın adı 3. Satırda

yazılabilmektedir.

4. Satır Geçerli olan tek kutuyu işaretleyiniz Bir kutuyu işaretleyerek belirtilen sınıflandırmaya uygun olduğunuzu

beyan ediyorsunuz. ABD vergi ilkelerine göre (bir anlaşma ülkesinin yasalarına göre değil) sınıflandırmanızı (örneğin, şirket, ortaklık, tröst, emlak vb.) temsil eden kutuyu işaretlemeniz gerekir. Yabancı bir hükümetin veya yabancı bir hükümet tarafından kontrol edilen bir kuruluşun ayrılmaz bir parçası olup olmadığını belirlemek için Geçici Düzenlemeler bölüm 1.892-2T'ye bakınız. Form W-8BEN-E'yi YFK (yabancı finansal kuruluş)'ya yalnızca bölüm 4 amacıyla kendinizi belgelemek

amacıyla sağlıyorsanız, bir YFK (yabancı finansal kuruluş) tarafından yönetilen bir hesabın hesap sahibi olarak 4. satırı doldurmanız gerekmemektedir.

Bir ortaklık, dikkate alınmayan kuruluş, basit tröst veya bu tür bir kuruluş tarafından anlaşma faydaları talep edilen bir ödeme alan bir imtiyaz veren tröst iseniz, "Ortaklık", "Dikkate alınmayan kuruluş", "Basit tröst" veya "Hibe Veren" öğelerini kontrol etmeniz gerekir. Böyle bir durumda, anlaşma talebinde bulunan karma bir kuruluş olduğunuzu belirtmek için "evet" kutusunu da işaretlemeniz gerekmektedir. Sadece aşağıdaki durumlarda "hayır" kutusunu işaretleyebilirsiniz.

(1) dikkate alınmayan bir kuruluş, ortaklık, basit tröst veya bağış veren tröst iseniz ve formu yalnızca kendinizi

bir YFK (yabancı finansal kuruluş) hesap sahibi olarak belgelemek amacıyla kullanıyorsanız ve form stopaja tabi bir ödeme veya bildirilebilir bir tutarla ilişkili değil veya (2) bu formu yalnızca 6050W bölümünün amaçları doğrultusunda katılımcı alacaklı olarak durumunuzu belgelemek

amacıyla kullanıyor iseniz. Bu gibi durumlarda 4. satırı tamamlamanız gerekmez, ancak 4. Satır tamamlamayı seçerseniz "hayır" kutusunu işaretleyebilirsiniz. Bir

YFK (yabancı finansal kuruluş)'nın hesap sahibi olarak kendinizi belgelendirmek için W-8BIMY formunu kullanabilirsiniz.

DİKKAT!

4. Satırın amaçları bakımından sadece 501(c) bölümü uyarınca vergiden muaf olan şirketler "vergiden muaf organizasyon" kutusunu

iş aretlemelidir. Bu tür

kuruluşlar, Form W-8BEN-E'yi yalnızca bir gelir vergisi

anlaşması veya 501(c) bölümü dışında bir Kural istisnası kapsamında indirilmi stopaj oranı talep ediyorsa veya bu

formu yalnızca kendilerini YFK (yabancı finansal kuruluş)'ı bir hesap sahibi olarak belgelemek amacıyla kullanıyorlarsa kullanmalıdır.

Ancak, özel bir vakıfsanız, "Vergiden muaf organizasyon" yerine "özel vakıf" kutucuğunu işaretlemeniz gerekmektedir.

5. Satır Bölüm 4 durumunuz için geçerli olan tek

kutuyu işaretleyiniz. Stopaja tabi bir ödemenin alacaklısıysanız veya bu formu talep eden bir YFK (yabancı finansal kuruluş) nezdinde sahip olduğunuz bir finansal hesabın

durumunu belgeliyorsanız, bu formda yalnızca bir

bölüm 4 statüsü sağlamanız gerekir. Bu satırdaki bir

kutucuğu işaretleyerek, mukimi olduğunuz ülkede bu sınıflandırmaya hak kazandığınızı beyan ediyorsunuz.

İPUCU

4. bölüm durumlarının çoğu için, bu formun 5.

satırda belirtilen statünün koşullarını karşıladığınızı onaylayan ek bir bölümünü doldurmanız gerekmektedir. İmzalamadan ve stopaj yükümlüsüne vermeden önce bu formun gerekli bölümünü doldurunuz Yürürlükteki bir IGA Kapsamında Onay Sağlayan Kuruluşları Özel Talimatlar altında daha sonra inceleyiniz.

Bir IGA kapsamına giren YFK (yabancı finansal kuruluş)'lar ve ilişkili Şirketler

Model 1 IGA'nın kapsadığı bir ülkede mukim olan veya bu yasaların kapsamında kurulmuş bir bildirim yapan IGA YFK (yabancı finansal kuruluş), "Bildirim Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş)"'yı kontrol etmelidir. Model 2

IGA'nın kapsadığı bir ülkede mukim olan veya yasaları kapsamında kurulmuş bir bildirim yapan YFK (yabancı finansal kuruluş), "Bildirim Model 2 YFK (yabancı finansal kuruluş)"'yı kontrol etmelidir. Geçerli bir IGA kapsamında kayıtlı uyumlu sayılan YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak işlem görüyorsanız, "kayıtlı uyumlu kabul edilen YFK (yabancı finansal kuruluş)" yerine "Bildirim Yapmayan IGA YFK (yabancı finansal kuruluş)" seçeneğini işaretlemeli ve GIIN'nizi sağlamalısınız.

Genel olarak, yürürlükteki bir IGA kapsamında bildirim

yapmayan bir IGA YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak muamele görüyorsanız,

ilgili nitelikleri karşılasanız bile

uyumlu sayılan statü veya bölüm 4 düzenlemeleri kapsamında muaf bir gerçek lehdarıydınız Bidirim yapmayan IGA YFK (yabancı finansal kuruluş)" seçeneğini işaretlemeniz gerekir.

Böyle bir durumda, düzenlemeler kapsamında geçerli durumunuzu da kontrol etmemelisiniz, ancak uygunsuz 9. satırda GIIN'nizi vermelsiniz. Yürürlükteki bir IGA kapsamında bildirim yapmayan bir IGA YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak kabul edilen, sahibi tarafından belgelenen bir YFK (yabancı finansal kuruluş) iseniz, "Sahibi tarafından belgelenen YFK (yabancı finansal kuruluş)"'yı

iş aretlemeniz ve X Bölümünü doldurmanız gerekir.

Bildirim yapan bir IGA YFK (yabancı finansal kuruluş) ile ilgili olan ve mukimi olduğu ülkede katılımcı olmayan bir YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak kabul edilen bir YFK (yabancı finansal kuruluş), 5. satırda "Katılımcı Olmayan YFK (yabancı finansal kuruluş)" seçeneğini işaretlemelidir.

Yürürlükte bir IGA'ya sahip olarak kabul edilen bir ülkede bir YFK (yabancı finansal kuruluş) iseniz, "Katılımcı YFK (yabancı finansal kuruluş)" seçeneğini

iş aretlememelisiniz, bunun yerine uygun olduğu şekilde "Bildirim Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş)" veya "Bildirim Model 2 YFK (yabancı finansal kuruluş)"

seçeneğini işaretlemelisiniz. Yürürlükteki bir IGA'ya sahip olan ülkelerin bir listesi için lütfen

[www.treasury.gov/resource-center/tax-](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx)

[policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx](http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx) adresini

ziyaret ediniz.

Bir IGA kapsamındaki Kar Amacı gütmeyen Kuruluşlar

Yürürlükte bir IGA'ya sahip olarak kabul edilen bir ülkede

kurulmuş ve sürdürülen kar amacı gütmeyen bir

kuruluşsanız ve yürürlükteki IGA'nın Ek I kapsamındaki "aktif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)" tanımını karşılıyorsanız, bu formu, kendinizi

bir hesap sahibi olarak belgelemek amacıyla bir YFK (yabancı finansal kuruluş)'ya sağlıyorsanız 5. satırdaki bir kutuyu işaretlememelisiniz.

Bunun yerine, IGA kapsamında durumunuzun bir

onayını sağlamalısınız. Sonrasında Özel Talimatlar

altında [Yürürlükteki IGA uyarınca Onay Sağlayan Kurumlar](#) bölümüne bakınız.

Bir finansal hesap olmayan Hesap

Bu formu, yabancı bir finans kuruluşunda tuttuğunuz bir hesabı belgelemek için veriyorsanız, Düzenlemeler

bölüm 1.1471-5(b) (2) altındaki finansal hesap, 5. satırdaki "Finansal hesap olmayan hesap" kutusunu işaretleyiniz.

6. Satır 1. satırda tanımlanan tüzel kişinin daimi ikamet adresini giriniz. Daimi ikamet adresiniz, o ülkenin gelir vergisi açısından mukim olduğunuzu iddia ettiğiniz

ülkedeki adresinizdir. Bir gelir vergisi anlaşması

kapsamında indirimli stopaj oranı veya stopajdan

muafiyet talep etmek için W-8BEN-E Formunu

veriyorsanız, mukimliği anlaşmanın gerektirdiği şekilde

belirlenmelisiniz. Bir finans kuruluşunun adresini (kendi adresinizi sağlayan bir finans kuruluşu değilse), posta kutusunu veya yalnızca postalama amacıyla kullanılan bir adresi, kullandığınız tek adres olmadıkça ve kuruluş belgelerinizde görünmedikçe göstermeyiniz. (yani, kayıtlı adresiniz). Herhangi bir ülkede vergi mukimliğiniz yoksa, daimi ikamet adresiniz, ana ofisinizi sürdürdüğünüz yerdir.

7. Satır 6. Satırdaki adresinizden farklı olması durumunda posta adresini giriniz.

8. Satır ABD işveren kimlik numaranızı (EIN) giriniz EIN, kuruluşlar için bir ABD vergi kimlik numarasıdır (VKN). ABD EIN'niz yoksa, bir ABD Vergi Kimlik Numarası almanız gerekiyorsa Form SS-4, İşveren Kimlik Numarası

Başvurusu üzerinden başvuruda bulununuz.

Amerika Birleşik Devletleri'nde bir ticaret veya iş yürüten bir ortaklıktaki bir ortağa, muhtemelen etkin bir şekilde bağımlı vergilendirilebilir gelir tahsis edilecektir.

Ek olarak, ortak böyle bir ortaklıktaki payını devrederse,

ortak, devirle ilgili bölüm 864(c)(8) uyarınca vergiye tabi

olabilir. Her iki durumda da ortak, bir ABD ticareti veya

işiyi uğraşan bir ortaklığın ortağı olduğu için bir ABD

ticareti veya işiyi meşgul olarak kabul edildiğinden,

ortağın bir ABD federal gelir vergisi beyannamesi sunması ve bir VKN'e sahip olması gerekir.

Aşağıdaki durumlarda da bir ABD Vergi Kimlik Numarası sağlamanız gerekir:

- Nitelikli planlar kapsamında alınan belirli gelirler için bölüm 871(f) kapsamında stopajdan muafiyet talep etmek veya

- Bir gelir vergisi anlaşması kapsamında hak talebinde bulunmak ve 9b satırında bir FTIN sağlamamak.

Ancak, aşağıdaki gelir kalemleri üzerinde anlaşma avantajları talep etmek için bir VKN gösterilmesi gerekli değildir:

- Aktif olarak işlem gören hisse senetlerinden ve borç yükümlülüklerinden temettüler ve faizler;
- 1940 Şirket Yasası (yatırım fonu) uyarınca yatırıma kayıtlı bir yatırım şirketi tarafından ihraç edilen herhangi bir itfa edilebilir menkul kıymetten elde edilen temettüler
- 1933 Menkul Kıymetler Yasası uyarınca halka arz edilen (veya ihraç edildikten sonra) SEC'de kayıtlı olan bir birim yatırım ortaklığındaki intifa hakkı birimlerinden elde edilen temettüler, faizler veya telif ücretleri; ve
- Yukarıdaki menkul kıymetlerden herhangi birinin kredileriyle ilgili gelir.

Bölüm 3'e göre stopaja tabi bir miktar için bir ABD Vergi Kimlik Numarası vermenizin gerekli olduğu diğer durumlar için Düzenlemeler bölüm 1.1441-1(e)(4)(vii)'ye bakınız.

İPUCU

Bir EIN'ye ihtiyacınız varsa, yazılı bir Form SS-4 göndermek yerine çevrimiçi başvuruda bulunmanız önerilir. Daha fazla bilgi için [IRS.gov/EIN](https://irs.gov/EIN) adresini ziyaret ediniz.

9A Satır. Katılımcı bir YFK (yabancı finansal kuruluş), kayıtlı uyumlu addedilen YFK (yabancı finansal kuruluş)

(Hazine düzenlemelerinde açıklanan sponsorlu bir YFK (yabancı finansal kuruluş) dahil), bildirim Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş), bildirim Model 2 YFK (yabancı finansal kuruluş), doğrudan bildirim yapan FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş), mütevellisi tarafından belgelendirilen ve bir yabancı kişi tarafından adına bu formun verildiği bir tröstün mütevellisi iseniz, ya da sponsorlu doğrudan bildirim yapan FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) iseniz

9a satırına GIIN'inizi (mukim olduğunuz ülkeyle ilgili olarak) girmeniz gerekir. Mütevellisi tarafından belgelendirilen bir tröstün mütevellisi iseniz ve yabancı bir kişiyse, katılımcı bir YFK (yabancı finansal kuruluş) veya Bildirim yapan Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak

kaydolduğunuzda aldığınız GIIN'yi sağlamanız gerekir.

Şubeniz ödemeyi alıyorsa ve Bölüm II'de belirtilmesi gerekiyorsa, 9a satırında bir GIIN sağlamanız gerekmez. Bunun yerine 13. Satırda şubenizin GIIN'ini giriniz (eğer mevcut ise).

(1) Yürürlükteki bir Model 2 IGA'nın Ek II'si kapsamında uyumlu sayılan kayıtlı olarak kabul edilen veya (2) Düzenlemeler bölüm 1.1471-5(f)(1)

kapsamında kayıtlı uyumlu sayılan bir YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak kabul

edilen bildirim yapmayan bir IGA YFK (yabancı finansal kuruluş) iseniz 9. satırda

GIIN'nizi sağlamanız gerekir.

İPUCU

Katılımcı bir YFK (yabancı finansal kuruluş), kayıtlı uyumlu sayılan YFK (yabancı finansal kuruluş) (sponsorlu bir YFK (yabancı finansal kuruluş) dahil), bildirim Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş), bildirim Model 2 YFK (yabancı finansal kuruluş), doğrudan bildirim FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş),

sponsorlu doğrudan bildirim FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) veya bildirim

yapmayan IGA olarak IRS'ye kaydolma sürecindeyseniz

YFK (yabancı finansal kuruluş), ancak bir GIIN almadıysanız, bu satırı "applied for (başvuruldu)"

yazarak tamamlayabilirsiniz.

Ancak, sizden bu formu talep eden kişinin GIIN'inizi 90 gün içinde alması ve doğrulaması gerekir.

9B satır. Bu Form W-8BEN-E'yi, bir finans kuruluşunun

ABD ofisinde tuttuğunuz bir finansal hesaba

(Yönetmelikler bölüm 1.1471-5(b)'de tanımlandığı gibi)

ilgili olarak hesap sahibi olarak belgelemek için

sağlıyorsanız (bir YFK (yabancı finansal kuruluş)'nin ABD şubesi dahil) ve

bu formla ilişkili Form 1042-S'de raporlanabilir ABD

kaynak geliri alıyorsanız, 6. satırda vergi mukimi

olduğunuz yargı çevresi tarafından size verilen FTIN'yi

satır 9b'de sağlamanız gerekir:

- Kendinizi bir hükümet (bölüm 892 kapsamında yabancı bir hükümet olan kontrollü bir kuruluş dahil),

ihraç eden merkez bankası veya 4. satırdaki uluslararası

kuruluş olarak doğru bir şekilde tanımladınız;

- ABD bölgesi mukimi iseniz veya

- Ülkenizin Yabancı VKN düzenlemeyen ülkeler

listende aşağıdaki adreste tanımlanması

durumunda :[IRS.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins](https://irs.gov/businesses/corporations/list-of-jurisdictions-that-do-not-issue-foreign-tins)

Ayrıca, 9c satırındaki kutuyu işaretleme gereksinimini

karşılıyorsanız, 9b satırında bir FTIN sağlamanız

gerekmez.

Ek olarak, bu formu yukarıda açıklanan bir finansal

hesabı belgelemek için kullanmıyorsanız, vergi mukimliği

yetki alanınız tarafından size verilen FTIN'yi 9b satırında

anlaşma avantajları talep etmek amacıyla sağlayabilirsiniz. (8. Satırda

gerekli olması durumunda bir ABD VKN'si

sağlamak yerine).

İPUCU

9a ve 9b satırları, uygun olduğu şekilde GIIN

veya yabancı VKN'yi içermelidir. Formu

doldururken daha küçük bir yazı tipi kullanmanız

gerekebilir. GIIN veya

FTIN'in sağlanan alana sığmaması durumunda, GIIN veya FTIN'in sırasıyla 9a veya 9b satırına göre verildiği açıkça tanımlandığı sürece, formun başka bir yerinde veya ayrı bir ek sayfada belirtilen ve açıkça tanımlanmış bir GIIN veya FTIN sağlayabilirsiniz. Örneğin, 9a satırının hemen dışında yer alan ve 9a satırına karşılık gelen bir ok bulunan el yazısıyla yazılmış bir GIIN, bu amaç için uygun şekilde sağlanan bir GIIN'dir.

9C satırı. 9b satırının amaçları doğrultusunda bir hesap sahibiyse ve mukimi olduğunuz ülkenin yasal olarak bir FTIN almanız gerekmiyorsa (ülkenin FTIN'leri yayınlamaması da dahil olmak üzere) bu satırdaki 9c kutusunu işaretleyebilirsiniz. 9b satırında bir FTIN sağlamadığınızın için

bu kutuyu işaretleyerek bir açıklama

sağlamış olarak kabul edileceksiniz. 9b satırında neden

bir FTIN sağlamanız gerekmediğine dair daha fazla (veya başka) bir açıklama yapmak isterseniz, bunu bu formun kenar boşluklarında veya bu forma eklenmiş ayrı bir beyanda yapabilirsiniz.

10. Satır Bu satır, sizin tarafınızdan veya stopaj mükellefi

veya YFK (yabancı finansal kuruluş) tarafından, gerçek lehdarı belgelemek için

stopaj mükellefi için faydalı olan herhangi bir referans bilgisini eklemek için kullanılabılır. Örneğin, Formu ilişkilendirmesi gereken stopaj yükümlülere

Belirli bir Form ile W-8BEN-E W-8IMY, ilişkilendirmeyi netleştirecek bir referans numarası veya kodu için 10. satırını kullanmak isteyebilirsiniz. Formu sağladığınız hesabın numarasını eklemek için 10. satırını da kullanmak isteyebilirsiniz. Dikkate alınmayan bir kuruluşun tek sahibi iseniz, ödemenin yapıldığı veya alacaklandırıldığı hesabın

dikkate alınmayan kuruluş adına tutulduğunu stopaj yükümlüsüne bildirmek için 10. satırını kullanabilirsiniz (dikkate alınmayan kuruluşun adı gerekli değilse 3. satırda sağlanacaktır)

Amerika Birleşik Devletleri'ndeki bir ticaret veya işin yürütülmesi ile etkin bir şekilde bağlantılı olmayan kavramsal bir ana sözleşmeden elde edilen geliri belirlemek için 10. satırını da kullanabilirsiniz.

II. Bölüm - Dikkate alınmayan Kuruluş

Veya Ödeme Alan Şube

Kendi GIIN'si olan ve stopaja tabi bir ödeme alan dikkate alınmayan bir kuruluş veya tanımlanan mukimlik ülkesi dışında bir ülkede faaliyet gösteren bir şube (GIIN'si olmayan dikkate alınmayan bir kuruluş olan şube dahil) için 2. satırda Bölüm II'yi doldurunuz. Örneğin, A

Ülkesinde mukim katılımcı bir YFK (yabancı finansal kuruluş) olan ABC Co.'nun

(Model 1 IGA ülkesi olan) B Ülkesindeki bir şube aracılığıyla faaliyet gösterdiğini ve şubenin, B Ülkesi Model 1 IGA koşulları kapsamında bildirim yapan Model 1

YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak işlem gördüğünü varsayalım. ABC Co.,

GIIN'sini 9. satıra girmemelidir ve B Ülkesi şubesi,

kendisini bildirim yapan Model 1 IGA YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak

tanımlayarak ve 13. satırda GIIN'sini sağlayarak bu Bölüm II'yi tamamlamalıdır. Ödemeyi alan B Ülkesi şubesi dikkate alınmayan bir kuruluşsa, 3. satırda yasal adını vermeniz gerekebilir.

İPUCU

Eğer stopaja tabi bir ödeme alan dikkate alınmayan kuruluşun kendi GIIN'si mevcut ise, ilgili kuruluş ister I. Bölümde belirtilen tek sahibin ülkesinde bulunsun veya bulunmasın

II. Bölümün mutlaka doldurulması gerekmektedir.

Aynı stopaj yükümlüsünden ödeme alan birden fazla şubeniz/dikkate alınmayan kuruluşunuz varsa ve Bölüm I'deki bilgiler ödeme alacak olan her şube / dikkate alınmayan kuruluş için aynıysa, stopaj yükümlüsü, alan her şubeyi/dikkate alınmayan kuruluşu tanımlamak için ayrı W-8BEN-E Formları yerine her şube/dikkate alınmayan kuruluş için şekilde ilgili ödemeler ve ödemenin her şubeye/göz ardı edilen kuruluş tahsisi bakımından tüm Bölüm II bilgilerini içeren bir program eklenmiş tek bir W-8BEN-E Formunu kabul edebilir.

11. Satır Geçerli olan tek kutuyu işaretleyiniz Dikkate alınmayan kuruluş için herhangi bir kutu geçerli değilse, bu bölümü doldurmanız gerekmez. Bildirim Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş), bildirim Model 2 YFK (yabancı finansal kuruluş) veya katılan YFK (yabancı finansal kuruluş)'yi kontrol ederseniz, daha sonra 13. satırını tamamlamanız gerekir. Şubeniz, geçerli bir IGA'nın gerekliliklerine veya bölüm 4 (ilgili bir kuruluş) kapsamındaki düzenlemelere uymayan bir Bildirim yapan IGA YFK (yabancı finansal kuruluş)'nın bir şubesiye, "Katılımcı olmayan YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak değerlendirilen

şube" seçeneğini işaretlemeniz gerekir.

12. Satır Dikkate alınmayan kuruluş veya şubesinin adresini giriniz.

13. Satır Bildirim yapan Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş), bildirim yapan Model 2 YFK (yabancı finansal kuruluş) veya katılımcı YFK (yabancı finansal kuruluş) iseniz, GIIN'yi ödemeyi alan şubenizin 13. satırına girmelisiniz. Bu formun 1. Bölümünün 3. satırını dolduran dikkate alınmayan bir kuruluşsanız ve bu formla ilişkili ödemeler alıyorsanız GIIN'nizi giriniz. GIIN'inizi 9. satıra girmeyiniz. Bir ABD şubesiyseniz, YFK (yabancı finansal kuruluş)'nın diğer herhangi bir şubesi için geçerli olan bir GIIN giriniz (mukimi olduğu ülke dahil).

İPUCU

Şubenizi IRS'ye kaydettirme sürecindeyseniz ancak bir GIIN almadıysanız, bu satırını "applied for (başvuruldu)" yazarak tamamlayabilirsiniz. Ancak, sizden bu formu talep eden kişinin GIIN'inizi 90 gün içinde alması ve doğrulaması gerekir.

III. Bölüm - Vergi Anlaşmasından

Faydalanma

14A Satır. Bir gelir vergisi anlaşması uyarınca indirimli bir stopaj oranı veya stopajdan muafiyet talep ediyorsanız, gelir vergisi anlaşması amacıyla mukim olduğunuz ülkeyi girmeniz ve o ülkenin mukimi olduğunuzu onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir.

14B Satır. Bir gelir vergisi anlaşması uyarınca

indirimli bir stopaj oranı veya stopajdan muafiyet talep ediyorsanız, aşağıdakileri yaptığınızı onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir:

• Anlaşma avantajının talep edildiği gelir kalemini türetiniz ve

• Varsa, anlaşmada yer alan fayda hükümlerine

ilişkin kısıtlamayı karşılayınız.

Bir gelir kalemi, ya gelir kalemini alan işletme tarafından ya da işletmedeki pay sahipleri tarafından veya belirli durumlarda her ikisi tarafından da elde edilebilir. Bir işletmeye ödenen bir gelir kalemi, yalnızca işletme, gelir kalemi ile ilgili olarak işletmenin yargı yetkisinin kanunları uyarınca mali açıdan şeffaf değilse, işletme tarafından elde edilmiş olarak kabul edilir. Bir işletmeye ödenen bir gelir kalemi, yalnızca aşağıdaki

durumlarda işletmedeki pay sahibi tarafından elde edilmiş sayılır:

• Menfaat sahibi, gelir kalemi ile ilgili olarak kendi yetki alanında mali açıdan şeffaf değildir ve

• İşletmenin, gelir kalemi ile ilgili olarak, menfaat sahibinin ülkesinin yasalarına göre mali açıdan şeffaf olduğu kabul edilir. Bir anlaşmada özellikle bir anlaşma ülkesinin mukimi olarak tanımlanan bir kuruluş türüne doğrudan ödenen bir gelir kalemi, o anlaşma ülkesinin mukimi tarafından elde edilmiş gibi işlem görür.

Anlaşmadan faydalanma hususundaki kısıtlamalar

Amerika Birleşik Devletleri ile faydalar üzerinde bir sınırlama (LOB) maddesi içeren bir gelir vergisi anlaşması imzalamış yabancı bir ülkede mukim iseniz, 14b satırındaki onay kutularından birini doldurmanız gerekir. Birleşik Devletler ile LOB maddesi içermeyen bir gelir vergisi anlaşması imzalamış yabancı bir ülkede mukim iseniz, 14b satırındaki ilgili onay kutusunu da doldurmanız gerekir. Bir kutuyu yalnızca, o anlaşmadaki LOB maddesi, anlaşma avantajları talep etmek için güvendiğiniz onay kutusuna karşılık gelen bir hüküm içeriyorsa işaretleyebilirsiniz. Belirli bir anlaşma, bir onay kutusunun sağlandığı her tür testi içermeyebilir. Örneğin, "Türev faydalar testini karşılayan şirket" genellikle AB, EEA veya USMCA üyesi olmayan bir anlaşma ülkesinde mukim bir şirket tarafından kullanılamaz. Ek olarak, aşağıda listelenen belirli bir testi içeren her anlaşma LOB maddesi, aynı testle ilgili olarak başka bir anlaşmadaki gereksinimlerden farklı olarak karşılanması gereken özel gereksinimlere sahip olabilir. Buna göre, her bir testle ilgili özel gereksinimler için ilgili anlaşmadaki LOB maddesini kontrol etmelisiniz. Genel olarak, birden fazla onay kutusu o gelir kalemi için anlaşmanın faydalarını talep etmek için yeterli olsa bile, bir anlaşma muafiyeti talebinde bulunmak için yalnızca bir LOB onay kutusu gereklidir.

Genel rahatlığınız için testlerin her biri aşağıda özetlenmiştir, ancak bir LOB testini karşıladığınıza dair nihai bir karar vermek için güvenilmeyebilir. Bunun yerine, bu anlaşma kapsamında hangi testlerin mevcut olduğunu ve bu testlerin özel gereksinimlerini belirlemek için LOB makalesinin metnini kontrol etmelisiniz. Herhangi bir işletmenin anlaşma avantajlarına ilişkin talebini belgelemek için ilgili olan Faydalara İlişkin Sınırlama makalesindeki ana testlerin bir özeti için Tablo 4, Faydalar üzerindeki kısıtlamaya bakınız.

[IRS.gov/Individuals/International-Taxpayers/ Tax-Treaty-Tables](https://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Tax-Treaty-Tables)

• Devlet—kuruluş Akit Devlet, siyasi alt bölüm veya yerel makam ise bu test karşılanır.
• Vergiden muaf emeklilik fonu veya emeklilik fonu - bu test genellikle hak sahiplerinin yarısından fazlasının veya tröst veya fondaki katılımcılar, tröst veya fonun kendisinin ikamet ettiği ülkenin sakinleri olmalıdır.

• Diğer vergiden muaf kuruluşlar—bu test genellikle, lehdarların, üyelerin, veya dini, hayırsever, bilimsel, sanatsal, kültürel veya

eğitim kuruluşlarının yararlanıcılarının, üyelerinin veya katılımcılarının yarısından fazlasının kuruluşun ikamet ettiği ülkede ikamet etmelerini gerektirir.

• Halka açık şirket—bu test genellikle şirketin ana hisse sınıfının öncelikle ve mukimi olduğu ülkedeki tanınmış bir borsada düzenli olarak işlem görmesini gerektirirken, diğer anlaşmalar Amerika Birleşik Devletleri'nde veya anlaşma yapılan ülkede ya da asıl yönetim yeri ikamet edilen üçüncü ülkelerde ticarete izin verebilir.

• Halka açık bir şirketin iştiraki—bu test, genellikle, şirketin hisselerinin değerinin ve oylarının %50'sinden fazlasının, doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan, halka açık şirketler olan ve sahiplik

zincirindeki tüm şirketler Amerika Birleşik Devletleri'nde veya bağlı ortaklıkla aynı mukimlik ülkesinde ikamet ettiği sürece kendileri de halka açık işlem gören şirket testini geçen, beş veya daha az şirkete ait olmasını gerektirir.

• Sahiplik ve matrah aşındırma testini karşılayan şirket - bu test genellikle Mülkiyet zincirindeki tüm şirketler aynı mukim ülkede mukim oldukları ve şirketin brüt gelirinin %50'sinden azı doğrudan veya dolaylı olarak şirketin amaçları doğrultusunda iyi hissedar olamayacak kişilere tahakkuk ettirildiği veya ödendiği sürece şirket hisselerinin %50'sinden fazlasının doğrudan veya dolaylı olarak şirketle aynı ülkede mukim olan bireyler, hükümetler, vergiden muaf kuruluşlar ve halka açık şirketlere ait olmasını gerektirmektedir.

• Türev faydalar testini karşılayan şirket - bu test genellikle USMCA, AB ve AEA ülke anlaşmalarıyla sınırlıdır ve tüm yardımlar için veya yalnızca belirli gelir, (faiz, temettü ve telif hakları) için geçerli olabilir. Genel olarak, şirketin hisselerinin toplam oylarının ve değerinin %95'inden fazlasının, doğrudan veya dolaylı olarak yedi veya daha az eşdeğer hak sahibine ait olmasını gerektirir (Bir AB, AEA veya USMCA ülkesinde mukim olan ve LOB maddesinde yer alan mülkiyet testlerinden biri kapsamında Amerika Birleşik Devletleri ile yaptıkları kendi anlaşmaları kapsamında aynı haklara sahip olan nihai sahipler (hisse sahipliği ve matrah aşındırma testi haricinde). Ayrıca, bu test, şirketin brüt gelirinin %50'sinden daha azının doğrudan veya dolaylı olarak eşdeğer gerçek lehdar olmayacak kişilere ödenmesini veya tahakkuk ettirilmesini gerektirir.

• Aktif ticaret veya iş testini karşılayan bir gelir kalemi olan şirket - bu test genellikle şirketin mukimi olduğu ülkede aktif bir ticaret veya işle meşgul olmasını ve ödeyen ilişkili bir taraf ise ve gelir bu ticaret veya işle bağlantılı veya tesadüfi olarak elde edilmişse bu ülkedeki faaliyetlerinin ABD faaliyetleriyle ilgili olarak önemli olmasını gerektirir.

• Anlaşmada LOB maddesinin bulunmaması- bu genellikle işletmenin, LOB maddesi içermeyen Amerika Birleşik Devletleri ile bir gelir vergisi anlaşması yapmış olan yabancı bir ülke mukimi olmasını gerektirir.

• Diğer—yukarıda listelenmeyen diğer LOB testleri için (örneğin, bir merkez testi). Güvenilen diğer testi tanımlayınız. Örneğin, Amerika Birleşik Devletleri-Hollanda gelir vergisi anlaşması kapsamındaki genel merkez testini karşılıyorsanız, verilen alana "Genel Merkez testi, Madde 26(5)" yazmalısınız.

• Olumlu isteğe bağlı belirleme alındı—bu test, şirketin ABD yetkili makamından, şirketin geçerli anlaşmadaki belirli bir hedef LOB testini

karşılayamamasına rağmen, talep edilen faydaları talep

edebileceğine dair olumlu bir belirleme elde etmesini

gerektirir. Bir anlaşma veya teknik açıklama aksini özellikle belirtmedikçe, isteğe bağlı fayda talebiniz beklemedeyken isteğe bağlı fayda talep edemezsiniz. Bir kuruluş, anlaşma kapsamındaki faydaları kendi adına talep ediyorsa, Form W-8BEN-E'yi doldurmalıdır. Menfaat sahibinin ülkesindeki mali açıdan şeffaf kabul edilen bir kuruluşta bir menfaat sahibi, bir anlaşma avantajı talep ediyorsa, menfaat sahibi kendi adına uygun anlaşma mukimi olarak Form W-8BEN'i

(eğer gerçek Kişi ise) veya
W-8BEN-E Formu (eğer tüzel kişi ise) doldurmalı
ve mali açıdan şeffaf kuruluş, menfaat

sahibinin Form W-8BEN veya Form W-8BEN-E'yi mali açıdan şeffaf kuruluş

tarafından doldurulan bir W-8IMY Formu ile
ilişkilendirmelidir. (Sonrasında Özel Talimatlar altında
[Anlaşmadan Faydalanma Talebinde bulunan Karma
şirket](#) bölümüne bakınız.)

DİKKAT!

*Bir gelir vergisi anlaşması, ABD vergi amaçları
açısından yerel bir şirket olarak muamele gören
bir kuruluş tarafından alınan bir gelir kalemi
üzerindeki herhangi
bir vergi miktarını azaltmak için geçerli olmayabilir. Bu
nedenle, ne yerli şirket ne de hissedarları, şirket
tarafından ABD kaynaklarından alınan bir gelir kalemi
üzerinden ABD gelir vergisinde yapılacak indirimden
yararlanma hakkına sahip değildir.*

İPUCU

Anlaşmalı bir ülkenin mukimi olarak gelir elde
eden bir tüzel kişiyse, geçerli gelir vergisi
anlaşmasında
bir "yardım sınırlaması" hükmü bulunmuyorsa,
"Anlaşmada LOB maddesi yok" kutusunu
işaretlemeniz gerekir.

Satır 14c. 1 Ocak 1987'den önce yürürlüğe giren (ve
yeniden müzakere edilmemiş) bir gelir vergisi anlaşması
kapsamında, (1) başka bir yabancı şirket tarafından size
ödenen ABD kaynaklı temettüleri veya (2) ABD kaynağı
üzerinden anlaşma avantajları talep eden yabancı bir
şirketseniz bir ABD ticareti veya başka bir yabancı şirketin
iş tarafından size ödenen faiz için, genellikle anlaşmalı bir
ülkenin "nitelikli (şartları karşılayan) mukimi" olmanız
gerekir.

Bir ABD ticareti veya yabancı bir şirketin işi ("şube faizi")
ve diğer geçerli kuralları tarafından ödenen faizin tanımı
için bölüm 884'e bakınız.

Genel olarak, aşağıdakilerden herhangi biri geçerliyse,
yabancı bir şirket bir ülkenin nitelikli mukimidir:

- %50 sahiplik ve matrah aşındırma testini karşılar.

- Esas olarak düzenli olarak, mukimi olduğu

ülkede veya Amerika Birleşik Devletleri'nde yerleşik bir
menkul kıymetler piyasasında işlem görmektedir.

- Mukimi olduğu ülkede aktif bir ticaret veya iş
yürütmektedir.
- IRS'den nitelikli bir mukim olduğuna dair bir özelge alır.
Bu testlerin her biri için karşılanması
gerekli gereksinimler
için Düzenlemeler bölüm 1.884-5'e bakınız.

İPUCU

*31 Aralık 1986'dan sonra yürürlüğe giren bir gelir
vergisini anlaşması kapsamında anlaşma avantajları talep
ediyorsanız,*

*14c kutusundaki satırı işaretlemeyiniz. Bunun yerine,
14b satırı için kutuları işaretleyiniz.*

15. Satır 15. satır, yalnızca 14. satırda yaptığınız
beyanlarda (veya formdaki diğer sertifikalarda)
kapsanmayan koşulları karşılamanızı gerektiren

anlaşma avantajları talep ediyorsanız kullanılmalıdır. Bu

satır, genellikle, bir anlaşmanın faiz veya temettüleri

(mülkiyete dayalı imtiyazlı orana tabi temettüleri hariç)

maddesi veya başka bir gelir maddesi kapsamında

anlaşma faydaları talep etmek için (böyle bir madde ek

beyanlar gerektirmedikçe) geçerli değildir. Örneğin, belirli
anlaşmalar, mülkiyet yüzdesi, mülkiyet süresi gibi ek
gereksinimlerin karşılanması ve yerleşik kişinin geçerli
bir LOB maddesi kapsamındaki testlerin bir
kombinasyonunu karşılaması koşuluyla, belirli nitelikli
mukimler için temettülerde sıfır orana izin verir. Uygun
olduğu şekilde, belirli anlaşma maddesini ve paragrafı
veya alt paragrafı belirtmelisiniz. Bu alanı, belirlenen

anlaşma maddesi kapsamında karşıladığınız
gereksinimleri belirtmek için de kullanmalısınız.

Aşağıdakiler, bu satırı tamamlaması gereken

kişilere örneklerdir:

- Kanada, Meksika, Almanya ve Hollanda ile yapılan
anlaşmaların muaf kuruluş maddeleri kapsamında
anlaşma avantajları talep eden muaf kuruluşlar.
- Temettü ödeyen ve belirli bir süre için hisseye sahip
olan kuruluşta hissenin belirli bir yüzdesinin sahipliğine
dayalı olarak temettüleri için tercihli bir oran talep eden
yabancı şirketler. Bu kişiler, hisse senedinin mülkiyet
yüzdesini ve sahip oldukları süreyi belirtmelidir.
Örneğin, Amerika Birleşik Devletleri-İtalya anlaşmasına
göre, %5 temettü oranını talep etmek için, İtalyan
şirketinin 12 aylık bir süre için oy hissesinin %25'ine
sahip olması gerekir.

Ek olarak, örneğin, Amerika Birleşik Devletleri-
Almanya gelir vergisi anlaşmasının 10(3) Maddesi
uyarınca temettü ödemelerinde sıfır oran için hak
sahibiyseniz ve bunu talep ediyorsanız, 15. satırı
"Madde 10(3)" ile doldurmanız gerekir. Açıklama için
ayrılan alana, temettülerin gerçek lehdarı olduğunuzu,
Almanya'da mukim olduğunuzu, temettü ödeyen şirketin
oy hakkının %80'ini veya Temettü hakkının belirlendiği
tarihte sona eren 12 aylık dönem ve anlaşmanın
28(2)(f)(aa) ve (bb) ve 28(4) maddelerinde belirtilen
koşulları yerine getirdiğinizi, temettülerden daha
fazlasını temsil eden hisselerle doğrudan sahip
olduğunuzu yazabilirsiniz.

- Anlaşmanın farklı telif hakları türleri için farklı stopaj
oranları içermesi durumunda, anlaşma kapsamında
telif hakkı talep eden kişiler.

- Genel olarak geçerli oran dışında faiz üzerinden
anlaşma avantajları talep eden kişiler. Örneğin,
Amerika Birleşik Devletleri-Avustralya
anlaşması Madde 11(2) uyarınca
genel olarak uygulanabilir faiz oranı %10'dur. Ancak,
Madde 11(3) kapsamındaki özel koşullar yerine
getirildiği takdirde faiz stopajdan muaf tutulabilir.

- Bir işyerine atfedilemeyen ticari kazançlar veya bir
işyerinin tamamını veya bir kısmını oluşturmamayan mülk

(gayrimenkul hariç) elden çıkarılmasından
kaynaklanan kazançlar üzerinde anlaşma avantajları
talep eden kişiler (bir işyerinin devrinden
kaynaklanmayan kazançlar dahil). Örneğin, Amerika
Birleşik Devletleri'nde bir ticaret veya iş yürüten bir
ortaklıktaki bir hissenin devri üzerine bölüm
864(c)(8) uyarınca vergiye tabi kazançlar elde eden
bir yabancı ortak, kazançların bir işyerine
atfedilemeyeceği belirtilerek ve anlaşmanın ilgili
kazançlar maddesine yer verilerek 1446(f) maddesi
uyarınca yapılması gereken stopaja ilişkin bu formda
aşağıdakilerle ilişkin anlaşma avantajları talep
edebilir. Ek olarak, bir PTP hissesine ilişkin kazanç
veya gelirin Amerika Birleşik Devletleri'ndeki bir
işyerine atfedilemeyeceği iddiası için, iddianın ilgili
olduğu her bir PTP'nin adını belirtmeniz gerekir.
Bununla birlikte, bkz. Düzenlemeler bölüm

1.864(c)(8)-1(f) (bir ortaklık payının elden çıkarılmasından

doğan kazanç veya kaybın, işyerinin bir parçasını

oluşturan varlıkların elden çıkarılmasıyla ilişkilendirilebilen

kazanç veya kayıp olması koşuluyla, 864(c)(8) maddesi

uyarınca satılmış sayılan varlıkların, ortaklığın bir işyerinin

bir parçasını oluşturması).

IV ila XXVIII arasındaki bölümler

4. Bölüm Durumunun Onaylanması

Bölüm 4 durumunuzu onaylamak için Bölüm IV'ten XXVIII'e kadar olan bölümlerin yalnızca bir bölümünü tamamlamanız gerekir (gerekirse). Stopaja tabi ödeme alacakları değilseniz veya bu formu talep eden bir YFK (yabancı finansal kuruluş)'da hesabınız

yoksa, bölüm 4 durum sertifikasını doldurmanız gerekmez.

5. satırda işaretlediğiniz kutuya bakarak hangi bölümü (varsa) tamamlamanız gerektiğini belirleyiniz. 5. satırda katılımcı olmayan YFK (yabancı finansal kuruluş), katılımcı YFK (yabancı finansal kuruluş), kayıtlı uyumlu sayılan YFK (yabancı finansal kuruluş) (sponsorlu YFK (yabancı finansal kuruluş) dışında), bildirim Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş), bildirim Model 2 YFK (yabancı finansal kuruluş) veya doğrudan bildirim yapan FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) (sponsorlu doğrudan bildirim yapan FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) dışında) seçen

bir kuruluş, Bölüm IV ila XXVIII arasındaki onaylardan herhangi birini tamamlaması gerekmez.

IGA. Form W-8BEN-E'nin IV ila XXVIII. bölümlerinde yer alan sertifikalar yerine, belirli durumlarda stopaj

yükümlüsüne alternatif bir sertifika sağlayabilirsiniz.

Geçerli bir IGA Kapsamında Onay Sağlayan Kuruluşları Özel Talimatlar altında (*Entities Providing Certifications Under an Applicable IGA*) daha sonra bakınız.

Bölüm IV - Sponsorlu YFK (yabancı finansal kuruluş)

16. Satır Düzenlemeler bölüm 1.1471-5(f)(1)(i)(F)'de

açıklanan sponsorlu bir YFK (yabancı finansal kuruluş) iseniz, durum tespiti, bildirim

ve stopaj yükümlülüklerini 1. satırda belirtilen sponsorlu

YFK (yabancı finansal kuruluş) adına (geçerli olduğu şekilde) yerine getirmeyi kabul eden sponsor kuruluşun adını giriniz.

GIIN'inizi 9. satırda sağlamanız gerekir.

17. Satır Sponsorlu yatırım kuruluşu veya sponsorlu

kontrollü yabancı şirket (bölüm 957(a) kapsamında)

olduğunuzu ve bu statü için diğer ilgili gereksinimleri karşıladığınızı onaylamak için ilgili kutucuğu işaretlemeniz gerekir.

Bölüm V - Kayıtlı olmayan Onaylı

Uyumlu Sayılan Yerel Banka

18. Satır Onaylanmış uyumlu sayılan bir kayıt dışı yerel bankaysanız, bu uyumlu sayılan durum için tüm gereksinimleri karşıladığınızı onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir.

Bölüm VI - Sadece Düşük Değerli

Hesaplar ile Onaylı Uyumlu Sayılan YFK (yabancı finansal kuruluş)

19. Satır Yalnızca düşük değerli hesaplara sahip,

uyumlu olduğu kabul edilen onaylı bir YFK (yabancı finansal kuruluş) iseniz, bu

onaylı uyumlu kabul edilen sınıflandırma için tüm gereksinimleri karşıladığınızı onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir.

Bölüm VII - Onaylı Uyumlu Sayılan Sponsorlu, Yakından

Yönetilen Yatırım Aracı

20. Satır 1. satırda belirtilen tüzel kişinin durum tespiti,

raporlama ve stopaj yükümlülüklerini yerine getirmeyi

kabul eden sponsor tüzel kişiliğinizin adını, sanki 1.

satırdaki tüzel kişi katılımcı bir YFK (yabancı finansal kuruluş)'mı gibi giriniz. Ayrıca

sponsor kuruluşunuzun GIIN'sini 9a satırına girmeniz

gerekir.

21. Satır Sponsorlu, yakından yönetilen bir yatırım aracısanız, bu uyumlu kabul edilen statünün tüm gereksinimleri karşıladığınızı onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir.

Bölüm VIII - Onaylı

Uyumlu Sayılan

Sınırlı Yaşam

Sigortası Yatırım Şirketi

22. Satır Sınırlı bir yaşam sigortası yatırım

kuruluşsuyunuz, bu uyumlu olduğu kabul edilen statünün

tüm gereksinimleri karşıladığınızı onaylamak için kutuyu

işaretlemeniz gerekir.

Bölüm IX - Finansal Hesap

Bulandırmayan Belirli Yatırım

Kuruluşları

23. Satır Yalnızca Düzenlemeler bölüm 1.1471-5(e)(4)(i)(A)'da tanımlandığınız için bir finansal kuruluş olan bir YFK (yabancı finansal kuruluş) iseniz ve finansal hesaplarınız yoksa, bu uyumlu olduğu kabul edilen durum için tüm gereksinimleri karşılayınız.

Bölüm X - Sahibi tarafından

belgelenen YFK (yabancı finansal kuruluş)

24A Satır. Sahibi tarafından belgelenen bir YFK

(yabancı finansal kuruluş) iseniz,

bu statü için tüm gereksinimleri karşıladığınızı ve bu

formu bir ABD finans kurumuna, katılımcı YFK (yabancı finansal kuruluş)'ya,

bildirimde bulunan Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş)'ya veya sizinle ilgili olarak belirlenmiş bir stopaj aracı olarak hareket etmeyi kabul eden bildirimde bulunan Model 2 YFK (yabancı finansal kuruluş)'ya sağladığınızı

onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir. Belirlenmiş

stopaj yükümlüsü dahil olmak üzere, sahibi belgeli bir YFK (yabancı finansal kuruluş) hakkında daha fazla bilgi için düzenlemeler bölüm 1.1471-5(f)(3)'e bakınız.

24B Satır. YFK (yabancı finansal kuruluş) sahibi bildirim

beyanı ve 24b satırında

açıklanan YFK (yabancı finansal kuruluş) sahibi bildirim beyanında tanımlanan her

bir kişi için geçerli belgeler dahil olmak üzere, onaylarda belirtilen belgeleri sağladığınızı veya sağlayacağınızı onaylamak için kutuyu işaretleyiniz

24C Satır. Bu satırda yansıtılan gereksinimleri karşılayan denetçi mektubunu (24b satırında istenen bilgiler yerine)

sağladığınızı veya sağlayacağınızı onaylamak için kutuyu

işaretleyiniz.

İPUCU

24b satırını veya 24c satırını işaretleyiniz. Her iki kutuyu da işaretlemeyiniz.

24d Satır. Herhangi bir muhtemel lehdarınız veya tanımlanamayan yararlanıcılar ile belirlenmiş sınıflarınız yoksa kutuyu işaretleyiniz. Bu onay gerekli olmasa da, sahibi tarafından belgelenen bir YFK (yabancı finansal kuruluş) tarafından sağlanan bir sahip raporlama beyanı, deniz aşırı yükümlülüklerine ilişkin koşullarda bir değişiklik olmadığı sürece (Düzenlemeler bölüm 1.6049-5(c)(1)) de tanımlandığı üzere) yalnızca bu tasdikini sağlandığı ve sahibi tarafından belgelenen YFK (yabancı finansal kuruluş) tarafından stopaj aracı nezdinde tutulan tüm hesapların hesap bakiyesinin 30 Haziran 2014 veya hesabın açıldığı takvim yılının son gününden geç olanda ve ödemeyi takip eden her takvim yılının son gününde Düzenlemelerin 1.6049-5(c)(1) bölümünde tanımlanan hesap toplama kuralları dikkate alındığında 1.000.000 \$'ı aşmaması durumunda bölüm 4 amaçları

için süresiz olarak geçerli kalacaktır

Bölüm XI - Kısıtlanmış Distribütör

Satır 25a. Kısıtlanmış bir distribütör olmanız durumunda bu durum için tüm koşulları karşıladığınızı onaylamak adına kutucuğu işaretlemeniz gerekmektedir.

Satır 25b ve 25c. Durumunuzu onaylamak için uygun kutuyu işaretleyiniz Her iki kutuyu da işaretlemeyiniz.

Dikkat!

Kısıtlanmış bir distribütör, yalnızca sınırlı bir fonla yapılan bir dağıtım sözleşmesiyle bağlantılı olarak elinde bulundurduğu bir hesaplara ilişkin olarak onaylanabilir. Böyle bir dağıtım anlaşmasıyla bağlantılı olarak, Bölüm 3 stopaja tabi bir ödeme veya stopaja tabi bir ödeme alan bir kısıtlanmış distribütör, böyle bir anlaşmayla bağlantılı olarak menfaatleri olduğu durumlar dışında, bu formu değil, W-8IMY Formunu doldurmalıdır.

Bölüm XII - Bildirimde bulunmayan IGA YFK (yabancı finansal kuruluş)

26. Satır Bildirimde bulunmayan bir IGA YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak

muamele gördüğünüzü belirtmek için kutuyu işaretleyiniz. IGA'nın Amerika Birleşik Devletleri'nde yürürlükte olduğu kabul edilen ülkenin adını girerek IGA'yı tanımlamalısınız ve bunun bir Model 1 veya Model 2 IGA olup olmadığını belirtmelisiniz. Ayrıca stopaj yükümlüsüne IGA'nın Ek

II'sinde açıklanan belirli YFK (yabancı finansal kuruluş) kategorisini sağlamalısınız. Ek

II'de açıklanan belirli YFK (yabancı finansal kuruluş) kategorisini sağlarken, Ek II'deki

durumunuzu en iyi ve en spesifik olarak tanımlayan dili kullanmalısınız. Örneğin, "muaf gerçek lehdar" yerine "tamamen muaf gerçek lehdarlar tarafından sahip olunan yatırım işletmesi"ni belirtiniz. Düzenlemeler kapsamında uyumlu sayılan bir statü talep eden bildirim yapmayan bir

IGA YFK (yabancı finansal kuruluş) iseniz, bunun yerine bu satırda düzenlemelerin

hangi bölümüne uygun olduğunuzu belirtmelisiniz.

Düzenlemeler kapsamında sahibi tarafından

belgelenen bir YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak kalifiye olduğunuz için

geçerli bir IGA kapsamında bildirim yapmayan bir

finansal kuruluşsanız, "Bildirimde Bulunmayan IGA YFK (yabancı finansal kuruluş)"

seçeneğini işaretlemeyiniz Bunun yerine, "Sahibi tarafından belgelenen YFK (yabancı finansal kuruluş)"yi işaretlemeli ve bu XII. Kısım yerine X. Kısımını doldurmalısınız.

Bildirimde bulunmayan bir IGA YFK (yabancı finansal kuruluş) (yabancı bir kişi olan bir mütevellî-belgelendirilmiş **tröst** mütevellisi dahil) için

bir GIIN'nin ne zaman gerekli olduğu için [Satır 9a'ya](#)

ilişkin talimatlara bakınız.

Bölüm XIII - Yabancı Devlet, ABD İdaresindeki bir Hükümet veya Yabancı Merkez Bankası

27. Satır Yabancı bir hükümet veya yabancı bir hükümetin siyasi alt bölümü (tamamen sahip olunan kurum ve kuruluşlar dahil), ABD'ye ait bir hükümet veya ihraç eden yabancı merkez bankası (her biri Yönetmelikler bölüm 1.1471-6'da tanımlandığı şekilde) iseniz, aşağıdakileri kontrol etmeniz ve bu statü için tüm gereksinimleri karşıladığınızı onaylamanız gerekmektedir. (Yönetmelikler bölüm 1.1471-6(h)(2) kapsamında izin verilenler dışında bu satırda açıklanan ticari finansal faaliyetlerde bulunmamanız dahil)

İPUCU

Yabancı bir hükümet veya yabancı bir hükümetin siyasi

alt bölümü iseniz (tamamen sahip olunan ajanslar ve araçlar dahil)

ABD'ye bağlı bir hükümet veya para basan yabancı bir merkez bankası, yalnızca bölüm(ler) 115(2), 892 veya 895'in uygulanabilirliğini talep etmediğiniz ödemeler için W-8BEN-E Formunu doldurmalısınız; aksi takdirde Form W-8EXP'yi kullanmalısınız.

Bölüm XIV - Uluslararası Kuruluşlar

Satır 28a. 7701(a) (18) bölümünde açıklanan uluslararası bir kuruluş olduğunuzu onaylamak için bu kutuyu işaretleyiniz.

İPUCU

Yürütme emriyle (22 U.S.C. 288-288f uyarınca) uluslararası kuruluş olarak belirlenmiş bir tüzel kişiyse, 28a kutusunu işaretleyiniz. Ancak, 3. bölüm amaçları

doğrultusunda stopajdan muafiyet talep ediyorsanız,

Form W-8EXP'yi kullanınız.

Satır 28b. 28a satırında açıklanan uluslararası bir kuruluş dışında bir uluslararası kuruluşsanız, bu statü için tüm gereksinimleri karşıladığınızı onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir.

Bölüm XV - Muaf Emeklilik Planları

29a, b, c, d, e ve f satırları.

Muaf bir emeklilik planıysanız, bu statü için tüm gereksinimleri karşıladığınızı onaylamak için uygun kutuyu işaretlemeniz gerekir.

Bölüm XVI - Muaf Lehdarlar tarafından tamamıyla sahip

olunan Kuruluş

30. Satır Tamamen muaf gerçek lehdarlara ait bir tüzel kişiyse, bu statü için tüm gereksinimleri karşıladığınızı

onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir. Ayrıca, bu satırda açıklanan sahiplik belgelerini, doğrudan

sahiplerinizin veya borçlularınızın her birinin

düzenlemeler bölüm 1.1471-6(b)'de açıklanan muaf lehdar olduğunu gösteren belgeleri de sağlamalısınız.

Bölüm XVII - Bölgesel Finansal Kuruluş

31. Satır Bölge finans kuruluşuysanız, bu statü için tüm

gereksinimleri karşıladığınızı onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir.

Bölüm XVIII - İstisna Edilen Finansal Olmayan Grup Şirketi

32. Satır İstisna edilen bir finansal olmayan grup kuruluşuysanız, bu statü için tüm gereksinimleri karşıladığınızı onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir.

Bölüm XIX - İstisna Edilen Finansal Olmayan Startup Şirketi

33. Satır İstisna edilen bir finansal olmayan startup şirketiyseniz, bu statü için tüm gereksinimleri karşıladığınızı onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir. Ayrıca, oluşturduğunuz veya yönetim kurulunuzun

yeniden bir iş kolunu (bir finans kuruluşu veya pasif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)'ninki olmayan) onaylayan bir karar (veya eşdeğer tedbiri) kabul ettiği tarihi de sağlamalısınız.

Bölüm XX - Tasfiye veya İflas

Durumunda Olan Muaf Finansal Olmayan Kuruluşlar

34. Satır Tasfiye veya iflas halindeki muaf bir finansal

olmayan grup kuruluşuysanız, bu statü için tüm gereksinimleri karşıladığınızı onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir. Ayrıca bir tasfiye planı, yeniden yapılanma planı veya iflas dilekçesi verdiğiniz tarihi de sağlamalısınız.

Bölüm XXI - 501(c) Kuruluşu

35. Satır Düzenlemeler bölüm 1.1471-5(e)(5)(v) uyarınca bölüm 501(c) kuruluşu olarak bölüm 4 statüsünü talep eden bir tüzel kişiyse, kutuyu işaretlemeli ve IRS'nin size bir tespit mektubu verdiği tarihi sağlamalısınız ya da 501(c) maddesindeki bir kuruluş olarak nitelendirildiğinizi

(yabancı özel vakıf olup olmadığınızı bakılmaksızın)

onaylayan ABD'li bir avukatın görüşünün bir kopyasını

sağlayınız.

İPUCU: Ancak, bölüm 3'ün amaçları doğrultusunda stopajdan muafiyet talep eden bir bölüm 501(c)

kuruluşuysanız, Form W-8EXP'yi kullanınız.

Bölüm XXII- Kar amacı gütmeyen kuruluş

36. Satır Kar amacı gütmeyen bir kuruluşsanız (Düzenlemeler bölüm 1.1471-5(e) (5)(v) uyarınca bölüm

501(c) kuruluşu olarak bölüm 4 statüsü talep eden bir

kuruluş dışında), bu statü için tüm gereksinimleri

karşıladığınızı onaylamak için kutuyu işaretlemeniz

gerekir.

Bir IGA uyarınca Kar Amacı Gütmeyen Kuruluş.

Yürürlükte bir IGA'ya sahip olarak kabul edilen bir ülkede kurulmuş ve sürdürülen bir kuruluşsanız ve Ek I'de Aktif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) olan kar amacı gütmeyen bir kuruluş olarak

tanımlanıyorsanız, sonradan Özel Talimatlar altındaki [Geçerli Bir](#)

[IGA Kapsamında Onay Sağlayan Kuruluşlara](#) bakınız.

Bölüm XXIII - Halkça Açık

FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)

veya Halka Açık Şirketin FOYK (Finansal Olmayan Yabancı

Kuruluş) İştiraki

Satır 37a. Halka açık bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı

Kuruluş) iseniz,

bir finans kurumu olmadığınızı onaylamak için kutuyu işaretlemeli ve hisse

senedinizin halka açık olarak alınıp satıldığı bir menkul kıymetler borsasının adını vermelisiniz.

Satır 37b. Halka açık bir ABD veya yabancı kuruluşla aynı genişletilmiş bağlı grubun üyesi olan bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)

iseniz bu kutuyu işaretlemeniz, halka açık kuruluşun adını sağlamanız ve hisse senedinin hangi menkul

kıymetler piyasasında olduğunu tanımlamanız gerekir. Bir

kuruluşun hisselerinin yerleşik bir menkul kıymetler

piyasasında

düzenli olarak işlem görüp görmediğini belirlemek (bir kuruluşun halka açık olup olmadığını test etmek

amacıyla, uygun olduğu şekilde "FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)" yerine "ABD

kuruluşu" terimi kullanılır) için 1.1472-1(c)(1)(i)

bölümünde yer alan düzenlemelere bakınız.

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

38. Satır İstisnai bir bölge FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) iseniz, bu sınıflandırma

için tüm gereksinimleri karşıladığınızı onaylamak için

kutuyu işaretlemeniz gerekir. İstisna bölgesi FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)'nin

tanımı için Düzenlemeler bölüm 1.1472-1(c)(1)(iii)'ye bakınız.

Bölüm XXV - Aktif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)

39. Satır Aktif bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) iseniz, bu bölümün onayında

açıklanan varlıklar ve pasif gelir testi de dahil olmak

üzere bu statü için tüm gereksinimleri karşıladığınızı

onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir. Bu testi

uygulamak amacıyla pasif gelir, temettüleri, faizleri,

kiralari, telif ücretlerini, yıllık ödemeleri ve diğer bazı

pasif gelir biçimlerini içerir. Pasif gelir tanımına ilişkin ek

ayrıntılar için Düzenlemeler bölüm 1.1472-1(c)

(1)(iv)(A)'ya bakınız. Ayrıca belirli gelir türleri için pasif

gelir tanımındaki istisnalar

için Düzenlemeler bölüm 1.1472-1(c)(1)(iv) (B)'ye bakınız.

Bölüm XXVI - Pasif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)

Satır 40a. Pasif bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) iseniz, bir finans kurumu

olmadığınızı ve durumunuzu halka açık bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş), halka

açık bir şirketin FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) iştiraki,

istisnai bölge FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş), aktif

FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş),

doğrudan bildirim yapan FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) veya sponsorlu

doğrudan bildirim yapan FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) olmadığınızı

onaylamak

adına kutuyu işaretlemeniz gerekmektedir.

NOT

Pasif bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) olmanız durumunda, ancak belirli

türdeki finansal kuruluşlar tarafından yönetildiğiniz için,

pasif bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) değil, bir finansal kuruluş olarak

kabul

edileceğinizden 40a satırını tamamlamamalısınız (1.1471-

5(e)(4)(i)(B) bölümündeki düzenlemelere bakınız).

İPUCU

Aktif bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) (veya bu formun başka bir

bölümünde açıklanan başka bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)) olarak

nitelendirilebilecek bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) iseniz, yine de 40a

satırını kontrol edebilir ve

önemli ABD'li sahiplerinizi ifşa edebilir veya önemli bir

ABD sahibinin olmadığını onaylayabilirsiniz.

Satır 40b. Önemli pay sahibi olan ABD'li kişilerin mevcut

olmadığını onaylamak için bu kutuyu işaretleyiniz.

Satır 40c. Kutuyu işaretlemesiz ve 40b satırında

onaylamazsanız, önemli ABD'li sahiplerinizin her birinin

adını, adresini ve VKN'sini belirlemek ve sağlamak için bu

40c kutusunu işaretlemeli ve Bölüm XXIX'i tamamlamanız

gerekir.

NOT

Bildirim yapan Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş) veya bildirim yapan

Model 2 YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak işlem gören bir YFK (yabancı finansal

kuruluş)'ya W-8BEN-E

Formunu sağlayan bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) iseniz, kontrol eden

ABD

kişilerini (geçerli bir IGA'da tanımlandığı şekilde)

raporlamak için Bölüm XXIX'i de kullanabilirsiniz. Bu

bölümde ve Bölüm XXIX'te "kontrol eden ABD kişileri"ne

yapılan atıflar, yalnızca formun bildirim yapan Model 1

YFK (yabancı finansal kuruluş) veya bildirim yapan Model 2 YFK (yabancı finansal

kuruluş) olarak muamele

gören bir YFK (yabancı finansal kuruluş)'ya sağlanması durumunda geçerlidir.

Bölüm XXVII - Muaf

Bağlı Şirketlerarası YFK (yabancı finansal kuruluş)

41. Satır Muaf bağlı şirketler arası YFK (yabancı finansal kuruluş) iseniz, bu

sınıflandırmanın tüm gereksinimlerini karşıladığınızı

onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir. Bu

sınıflandırma, yalnızca, bu kısım için belgelendirmede

açıklanan mevduat hesaplarına sahip olan ve mevduat

hesabını tutan finansal kuruluşla kendini belgeleyen

istisnai bağlı kuruluşlar arası bir YFK (yabancı finansal kuruluş) için geçerli

olacaktır. Bir önceki cümlede açıklanan saklama kurumu dışında, genişletilmiş bağlı grubunuzun bir üyesi dışında herhangi bir kişiden veya bu kişiden stopaja tabi ödemeler alırsanız veya onlara stopaja tabi ödemeler yaparsanız, bu sınıflandırma için uygun değilsiniz. Bu statünün tüm gereklilikleri için

Düzenlemeler bölüm 1.1471-5(e)(5)(iv)'e bakınız.

Bölüm XXVIII -

Sponsorlu Doğrudan

Bildirimde Bulunan FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)'ler

42 ve 43. Satırlar Sponsorlu doğrudan bildirim yapan bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) iseniz, 42. satıra sponsor kuruluşun adını

girmeniz ve bu sınıflandırma için tüm gereksinimleri karşıladığınızı onaylamak için kutuyu işaretlemeniz gerekir. Ayrıca 9a satırında GIIN'nizi sağlamamız gerekir.

Bölüm XXIX - Pasif bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)'nin

Önemli Oranda Sahibi Olan ABD Kişileri

Kendinizi Bölüm XXVI'da bir veya daha fazla önemli ABD'li sahibi olan pasif bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) olarak

tanımladıysanız, (bölge FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) olan ancak düzenlemeler bölüm 1.1472-1(c) kapsamında istisnai bir bölge FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)

olmayan bir yatırım kuruluşu dahil) her bir önemli ABD'li sahibi tanımlamanız gerekir. İlgili sütunda her önemli ABD'li sahibinin adını,

adresini ve VKN'sini giriniz. Bu bilgiyi, Bölüm XXX'de yapılan aynı doğru olmayan ifade beyanına ve diğer

onaylara tabi olan ayrı bir beyana ekleyebilirsiniz. Kontrol eden ABD kişilerini (geçerli bir IGA'da tanımlandığı gibi)

bir Model 1 YFK (yabancı finansal kuruluş)'ya veya bu formla bu tür sahiplik

bilgilerini talep eden bir hesabınızın bulunduğu Bildirim

Model 2 YFK (yabancı finansal kuruluş)'ya bildiriyorsanız, bu alanı kullanabilir veya

ayrı bir beyan ekleyebilirsiniz.

Bölüm XXX - Onay

W-8BEN-E Formu, gerçek lehdar, katılımcı alacaklı (bölüm 6050W amaçları doğrultusunda) veya bu formu talep eden bir YFK (yabancı finansal kuruluş)'in hesap sahibi yetkili temsilcisi veya

çalışanı tarafından imzalanmalı ve tarih atılmalıdır.

Gelirin gerçek lehdarı olan 1. satırda belirtilen tüzel kişi adına imza atmak için yasal kapasiteye sahip olduğunuzu onaylamak adına kutuyu işaretlemeniz gerekir.

W-8BEN-E Formu, usulüne uygun olarak yetkilendirilmiş bir vekaletname uyarınca hareket eden bir vekil tarafından doldurulursa, forma, uygun biçimde

vekaletname veya bunun, temsilciye özellikle vekalet

vereni temsil etme yetkisi veren bir kopyası eşlik etmelidir. Form 2848, Vekaletname ve Temsilci Beyanamesi bu amaçla kullanılabilir. Temsilcinin yanı sıra lehdar, alacaklı veya hesap sahibi (geçerli olduğu şekilde), hatalı, yanlış veya hileli bir form için verilen cezalandırma sorumlu olabilir.

Form W-8BEN-E'yi imzalayarak, kuruluşun yetkili temsilcisi, yetkilisi veya temsilcisi de formun doğruluğunu etkileyen koşullarda bir değişikliği takiben 30 gün içinde yeni bir form sağlamayı kabul eder.

Stopaj yükümlüsü, bu formu elektronik imza ile sağlamanıza izin verebilir. Elektronik imza, formun bunu yapmaya yetkili bir kişi tarafından elektronik olarak imzalandığını belirtmelidir (örneğin, bir saat ve tarih

damgası ve formun elektronik olarak imzalandığına dair beyan ile). İmza satırına sadece adınızı yazmanız elektronik imza değildir.

Formun sizin veya bunu yapmaya yetkili başka bir kişi tarafından imzalandığını desteklemek için stopaj yükümlüsü tarafından talep

edilen herhangi bir ek bilgi veya belge sağlarsanız, stopaj yükümlüsü,

elektronik olarak imzalanmış bir stopaj sertifikasına da güvenebilir. Düzenlemeler bölüm 1.1441-1(e)(4)(i)(B)'ye bakınız.

Komisyoncu ve takas işlemleri

Bir komisyoncu veya takas borsası ile yapılan işlemlerden elde edilen gelir, sizin muaf bir yabancı kişi olduğunuzu komisyoncuya veya takas borsasına bildirmek için W-8BEN-E Formu veya ihtiyatlı bir form sunulmadıkça Bildirim kurallarına ve ihtiyatlı stopaja tabidir.

Aşağıdaki dönemler bakımından muaf bir yabancı kişisiniz, ki;

• Yabancı bir şirket, ortaklık, mülk veya tröst'sünüz;

ve

• Bir komisyoncu veya takas borsası ile yapılan işlemlerden elde edilen kazançları etkin bir şekilde birbirine bağlayan bir ABD ticareti veya işiyle yıl boyunca işte çalışmıyorsunuz veya işte çalışmıyorsunuz.

Özel Talimatlar

Anlaşmadan Faydalanma Talebinde Bulunan Karma Kuruluş

Kendi adınıza mukim olarak anlaşma avantajları için talepte bulunan karma bir kuruluşsanız, bunu geçerli bir vergi anlaşmasının izin verdiği şekilde yapabilirsiniz.

Anlaşma avantajları talep etmek için bu Form W-8BEN-E'yi Bölüm III'teki talimatlarda açıklanan şekilde doldurmanız ve Bölüm I'i aşağıda belirtilen kapsamda doldurmanız gerekir. Bölüm 4 amaçları için alacaklı olarak kabul edilen dikkate alınmayan bir kuruluş değilseniz, bölüm 4 durumunuzu belirten 5. satırı tamamlamamanız gerektiğini unutmayınız.

Stopaja tabi bir ödemede anlaşma avantajları talep eden bir geçiş kurumuyunuz, ortaklarınızın veya sahiplerinizin her birinin 4. Bölüm durumunu belirleyen bir stopaj beyanı (gerekirse) ile birlikte W-8IMY Formunu da sağlamanız gerekir. Bir veya daha fazla ortak veya sahip bölüm 4 stopaja tabi olmadığı sürece (katılımcı olmayan bir YFK (yabancı finansal kuruluş) gibi) bu stopaj beyanında tahsis bilgisi gerekli değildir. Stopaja tabi bir ödeme üzerinden anlaşma avantajları talep eden dikkate alınmayan bir kuruluşsanız, bölüm 4 amaçları için alacaklı olarak muamele görmediğiniz ve kendi GIIN'inize sahip olmadığınızı sürece, tek sahibiniz Form W-8BEN-E veya Form W-8BEN sağlamalıdır. Siz veya stopaj yükümlüsü, stopaj yükümlüsüne iki formu ilişkilendirmesini bildirmek için 10. satırı kullanabilirsiniz.

- 1. Satır** Yasal adınızı girin (kuruluşunuz veya kuruluşunuzdaki yasal kimliğinize göre belirlenir).
- 2. Satır** Yasalarına göre kurulmuş olduğunuz, organize edildiğiniz veya yönetilmekte olduğunuz ülkeyi giriniz.
- 3. Satır** Bu satırı boş bırakınız. Bu formu, anlaşma talebinde bulunan karma bir kuruluş olarak doldurma

amaçları için (dikkate alınmayan kuruluş dahil), gerçek

lehdar olarak kabul edirsiniz ve 1. satırda tanımlanmanız gerekir.

4. Satır Dikkate alınmayan kuruluş, ortaklık, hibe veren tröst veya basit tröst arasında geçerli olan kutuyu işaretleyiniz. Ayrıca, anlaşma talebinde bulunan bir karma kuruluş olduğunuzu gösteren kutuyu işaretlemeli ve Bölüm III'ü tamamlamalısınız.

5. Satır Yukarıda açıklanan durumlar dışında bu satırı boş bırakınız.

6, 7 ve 8. Satırlar 6, 7 ve 8 numaralı satırları daha önce verilen özel talimatlarda belirtildiği şekilde tamamlayınız.

9B satırı. Vergi amaçlı olarak mukimi olduğunuz ülke size bir vergi kimlik numarası vermişse, bu numarayı buraya giriniz. Sahip(ler)inizin vergi kimlik numarasını girmeyiniz.

10. Satır Bu referans satırını, bu Form W-8BEN-E'yi başka bir geçerli stopaj onayı veya bölüm 4'ün amaçları için sağlanan diğer belgelerle ilişkilendirmek için kullanılır. Örneğin, bir anlaşma talebinde bulunan bir ortaklıksanız, stopaj yükümlülüğüne bu W-8BEN-E Formunu, Bölüm 4'ü (sahip(ler)inizin durumu) oluşturmak amacıyla sağladığınız Form W-8IMY ve sahiplik belgeleriyle ilişkilendirmesi için bilgi vermek isteyebilirsiniz.

Yukarıdaki özel talimatlara uygun olarak Bölüm III ve XXX'i tamamlamanız gerekir. Varsa Bölüm II'yi tamamlayınız.

Yabancı Ters Karma Kuruluşlar

Yabancı bir ters karma kuruluş, sahipleri adına anlaşma faydaları talep etmediği ödemeler için yalnızca W-8BEN-E Formunu dosyalamalı ve stopaja tabi bir ödeme alırken 4. Bölüm statüsü sağlamalıdır. Sahipleri adına anlaşma avantajları talep eden yabancı bir ters karma kuruluş, stopaj mükellefine (ya da izin verilen ölçüde belgesel kanıt) anlaşma avantajları talep eden sahiplerinin her biri adına bir stopaj beyanı ve W-8BEN veya W-8BEN-E Formları ile birlikte W-8IMY Formunu (stopaja tabi bir ödeme alırken bölüm 4 durumu dahil) sağlamalıdır. Daha fazla bilgi için W-8IMY Formuna ve beraberindeki talimatlara bakınız.

Yürürlükte bir IGA uyarınca

Onay Sunan Kuruluşlar

Hesabınızın bulunduğu bir IGA ülkesindeki bir YFK (yabancı finansal kuruluş), geçerli IGA kapsamındaki durum tespiti gerekliliklerini yerine getirmek için Bölüm IV ile XXVIII arasında gösterilenden farklı bir 4. Bölüm durum sertifikası sağlayabilir.

Böyle bir durumda, aşağıdakileri sağlamanız koşuluyla, Kısım IV ile XXVIII arasında başka şekilde gerekli olan bir onayı tamamlamak yerine bu W-8BEN-E Formuna alternatif sertifika ekleyebilirsiniz: (1) sertifikanın, bölüm 4 amaçları için veya geçerli bir IGA kapsamında durumunuzu doğru bir şekilde yansıttığını belirlemek; ve (2) stopaj yükümlüsü, geçerli bir IGA kapsamında katılımcı bir YFK (yabancı finansal kuruluş) veya kayıtlı uyumlu sayılan YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak durum tespiti gereksinimlerini karşılamak için Onayı sağladığına dair size yazılı bir beyanda bulunur. Örneğin, A Ülkesinde teşkilatlanmış A Kuruluşunun, B Ülkesinde bir YFK (yabancı finansal kuruluş) nezdinde bir hesabı vardır. B Ülkesinin yürürlükte olan bir Model 1 IGA'sı vardır. B Ülkesindeki YFK (yabancı finansal kuruluş), B Ülkesi IGA kapsamındaki durum tespiti ve dokümantasyon gerekliliklerini yerine getirmek için A Kuruluşundan B Ülkesi IGA'sının şartlarına dayalı olarak bir bölüm 4 durum sertifikası sağlamasını isteyebilir.

Bölüm 4 durumunuzu geçerli bir IGA'da sağlanan tanımlara göre belirliyorsanız ve onayınız yürürlükte bir IGA'ya sahip olarak kabul edilen ülkede bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) veya YFK (yabancı finansal kuruluş) olarak durumunuzu yürürlükteki IGA'ya göre tanımlamaktadır. Ancak, yürürlükteki bir IGA kapsamında

statünüzü FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) olarak belirliyorsanız, önceki paragrafta açıklanan bir YFK (yabancı finansal kuruluş) tarafından size alternatif bir onay verilmedikçe, bu formu doldurmak için Düzenlemeler kapsamında istisnai bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) olup olmadığınızı belirlemeniz gerekir. Geçerli bir IGA'da tanımlandığı şekilde bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) ("aktif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)" gibi) olarak sertifikanızı kapsar. Ayrıca, statünüzü o IGA kapsamında belirliyorsanız, tabi olduğunuz IGA ülkesi kanunu kapsamındaki statünüzün koşullarına uymanız gerekmektedir. IV ile XXVIII arasındaki Bölümlerdeki onayları sağlayamıyorsanız veya geçerli IGA kapsamında "aktif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)" tanımını karşılayan kar amacı gütmeyen bir kuruluşsanız, 5. satırdaki bir kutuyu işaretlemeyiniz. Ancak, durumunuzu IGA'nın tanımları kapsamında belirliyorsanız ve bu formda yer alan 4. bölümdeki bir statüye onay verebiliyorsanız, bu formu sağladığınız YFK (yabancı finansal kuruluş) tarafından talep edilmediği sürece bu paragrafta açıklanan onayları sağlamanız gerekmemektedir. Yürürlükteki bir IGA kapsamında sağlanan tüm onaylar, Bölüm XXX'de yapılan yalancı şahitlik beyanı ve diğer onayların cezasına tabi olmaya devam eder.

Yönetmeliklere göre Alternatif veya Ek Onaylar Sunan Kuruluşlar

Bu formda gösterilmeyen bir statüye hak kazanırsanız, ilgili onayların görüldüğü diğer herhangi bir W-8 Formundan bu statü için geçerli onayları ekleyebilirsiniz. Geçerli onaylar herhangi bir W-8 Formunda görünmüyorsa (örneğin, yeni düzenlemeler ek bir statü sağlıyorsa ve bu form durumu içerecek şekilde güncellenmediyse), o zaman bu form için uygun olduğunuzu belgeleyen bir ek sunabilirsiniz. Yönetmeliklerdeki geçerli hükme bir alıntı ekleyiniz. Eklil bu tür herhangi bir onay, bu Form W-8BEN-E'nin ayrılmaz bir parçası haline gelir ve Bölüm XXX'de yapılan yanlış beyan ve diğer onayların cezasına tabidir.

Evrak İşlerinin Azaltılması Kanunu Bildirimi. Bu formdaki bilgileri Amerika Birleşik Devletleri Milli Gelir yasalarını uygulamak için talep etmekteyiz. Bilgileri sağlamanız gerekmektedir. Bu yasalara uydüğunuzdan emin olmak ve doğru miktarda vergiyi hesaplayıp toplamamıza izin vermek için buna ihtiyacımız var. Formda geçerli bir OMB kontrol numarası

görsüntülenmediği sürece, Evrak İşlerini Azaltma

Yasasına tabi olan bir formda istenen bilgileri sağlamanız gerekmez. Bir form veya talimatlarıyla ilgili kitaplar veya kayıtlar, içerikleri herhangi bir Milli Gelir kanununun idaresinde önemli hale gelebildiği sürece saklanmalıdır. Genel olarak, vergi beyannameleri ve iade bilgileri, bölüm 6103'ün gerektirdiği şekilde gizlidir.

Bu formu doldurmak ve dosyalamak için gereken süre, bireysel koşullara bağlı olarak değişecektir. Ortalama süreler aşağıdaki gibidir: Kayıt tutma, 12 saat, 40 dakika; Yasa veya form hakkında bilgi edinme, 4 saat, 17 dakika; Formu hazırlama ve gönderme, 8 saat, 16 dk. Bu süre tahminlerinin doğruluğu hakkında yorumlarınız veya bu formu daha basit hale getirmek için önerileriniz

varsa, sizi dinlemekten memnuniyet duyarız. [IRS.gov/FormComments](https://www.irs.gov/FormComments) adresinden bize yorum yazabilirsiniz. Ayrıca ABD Gelir İdaresinin şu adresine mektup iletebilirsiniz: 1111 Constitution Ave. NW, IR-6526, Washington, DC 20224. W-8IMY forumunu bu adrese göndermeyiniz. Bunun yerine, bu formu stopaj aracınıza veriniz.

İçindekiler

A	E	III. Bölüm - Vergi Anlaşmasından
Finansal bir Stopaj Yükümlüsü	Alternatif veya Ek	Faydalanma Talebi 10
Olmayan Hesap 8	Sertifika Kuruluşları	Anlaşmadan faydalanma
Satır 10 10	Kuruluşlar 17	hususundaki sınırlamalar 11
Satır 6 9	Geçerli Bir IGA Kapsamında	Satır 14a 10
Satır 7 9	Onay Sağlayan Kuruluşlar 17	Satır 14b 10
Satır 8 9	F	Satır 14c 12
Satır 9a 9	Bir IGA Tarafından Kapsanan	Satır 15 12
Satır 9b 9	YFK (yabancı finansal kuruluş)'lar ve İlgili Kuruluşlar	Bölüm IV – Sponsorlu YFK (yabancı finansal
Satır 9c 10	8	kuruluş) 13
B	Yabancı Ters Karma Kuruluşlar 17	Satır 16 13
Broker işlemleri veya takas borsaları 16	G	Satır 17 13
D	Genel Talimatlar 1	Bölüm IX – Finansal hesap tutmayan
Tanımlar 4	Formun Amacı 1	Belirli Yatırım Kuruluşları 13
Hesap sahibi 4	H	Bazı yatırım
Gerçekleşen miktar 4	Anlaşmadan Faydalanma talebi bulunan	Kuruluşları 13
Gerçek lehdar 4	Karma Kuruluş:	Satır 23 13
Bölüm 3 5	Satır 1 16	IV ila XXVIII. Bölümler –
Bölüm 4 5	Satır 10 17	Bölüm 4 durumunun
4. Bölüm durum 5	Satır 2	Onaylanması 13
Uyumlu kabul edilen YFK (yabancı finansal	Satır 3	IGA 13
kuruluş) 5	Satır 4	Bölüm V – Onaylı Uyumlu Sayılan Kayıtlı
Dikkate alınmayan varlık 5	Satır 5	Olmayan Yerel Banka 13
Mali hesap 5	Satır 9b 17	Satır 18 13
Mali kuruluş 5	Satır 6, 7, ve 8 17	Bölüm VI – Sadece düşük
Mali açıdan şeffaf kuruluş 5	N	Değerli Hesapları tutan Onaylı Uyumlu
Geçiş kuruluşu 6	Bir IGA Tarafından Kapsanan	Sayılan YFK (yabancı finansal kuruluş) 13
Yabancı finans kurumu (YFK (yabancı finansal	Kar amacı gütmeyen Organizasyonlar 8	Satır 19 13
kuruluş)) 5	P	Bölüm VII – Onaylı Uyumlu
Yabancı kişi 6	Evrak işlerinin azaltılması kanunu 17	Addedilen Sponsorlu Yatırım Kurumu
GIIN 6 (global intermediary identification	Bölüm I Gerçek Lehdarın	Yakından Yönetilen
number) (küresel aracı kimlik numarası)	Belirlenmesi 7	Yatırım Aracı 13
Hibrit kuruluş 6	Bölüm I Gerçek Lehdarın	Satır 20 13
Hükümetler arası anlaşma (HAA) (IGA-	Belirlenmesi:	Satır 21 13
Intergovernmental agreement) 6	Satır 1 7	Bölüm VIII – Onaylı
Katılımcı Olmayan YFK (yabancı finansal	Satır 2 7	Uyumlu Sayılan
kuruluş) 6	Satır 3 8	Sınırlı Yaşam Borcu
Bildirim Yapmayan IGA YFK (yabancı finansal	Satır 4 8	Yatırım şirketi 13
kuruluş) 6	Satır 5 8	Satır 22 13
Katılımcı YFK (yabancı finansal kuruluş) 6	Bölüm II – Ödeme alan Dikkate alınmayan 10	Bölüm XIII – Yabancı Devlet,
Katılımcı alacaklı 6	Kuruluş veya Şube 10	ABD himayesindeki yabancı devletin
alacaklı 6	Satır 12 10	Para basma yetkisine sahip Merkez
Ödeme kapatma Kuruluşu (PSE) 6	Satır 13 10	Bankası 14
PTP menfaati 6		Satır 27 14
Halka Açık Ortaklık (PTP) 6		Bölüm XII – Bildirim yapmayan IGA YFK
Nitelikli aracı (QI) 6		(yabancı finansal kuruluş) 14
Uyumsuz hesap sahibi. 6		Satır 26 14
Ters hibrit kuruluş 7		Bölüm XI – Kısıtlanmış Distribütör 14
Belirli ABD kişisi 7		Satır 25a 14
Önemli ABD'li sahip 7		Satır 25b ve 25c 14
Transfer 7		Bölüm XIV – Uluslararası
Transfer edilen 7		Organizasyon 14
devreden 7		Satır 28a 14
ABD'li kişi 7		Satır 28b. 14
Stopaja tabi ödeme 7		Bölüm XIX – Muaf Finansal olmayan
		Start-Up Şirketi 14
		Satır 33 14
		Bölüm X – Sahibi tarafından belgelenen YFK
		(yabancı finansal kuruluş) 13
		Satır 24a 13
		Satır 24b. 13

Bölüm X – Owner-Documented YFK (yabancı finansal kuruluş) (devamı)Satır 24c [13](#)Satır 24d. [13](#)

Bölüm XV – Muaf Emeklilik

Planları [14](#)Satırs 29a, b, c, d, e, and f. [14](#)Bölüm XVI – Muaf gerçek lehdarlar tarafından tamamen sahip olunan kuruluş [14](#)Satır 30 [14](#)

Bölüm XVIII – Muaf

Finansal olmayan grup şirketi [14](#)Satır 32 [14](#)

Bölüm XVII – Bölge

Finansal Kuruluşu [14](#)Satır 31 [14](#)

Bölüm XX – Tasfiye ve iflas durumunda olan

Muaf finansal olmayan

Kuruluş [15](#)Satır 34 [15](#)Bölüm XXI – 501(c) Kuruluşu [15](#)Satır 35 [15](#)

Bölüm XXIII – Halka Açık

Şirket [15](#)Satır 37a [15](#)Satır 37b [15](#)

Bölüm XXII – Kar Amacı Gütmeyen

Organizasyon [15](#)Satır 36 [15](#)**Bölüm XXIV – Muaf Bölge**

FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) 15

Satır 38 [15](#)

Bölüm XXIX – Önemli oranda ABD

Sahibi olan Pasif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) 16

Bölüm XXV – Aktif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) 15

Satır 39 [15](#)

Bölüm XXVII – Muaf

Grup-İştiraki YFK (yabancı finansal kuruluş) 15

Satır 41 [15](#)

Bölüm XXVIII – Sponsorlu

Doğrudan bildirim yapan FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş)'ler 16

Satır 42 and 43 [16](#)

Bölüm XXVI – Pasif FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş) 15

Satır 40a [15](#)Not [15](#)Satır 40b [15](#)Satır 40c [15](#)Not [15](#)Bölüm XXX – Onay [16](#)

Formun Amacı

Ek Bilgiler [2](#)**R**Hatırlatma [1](#)**S**Özel Talimatlar [16](#)Anlaşmadan faydalanma talebi bulunan Karma Kuruluş [16](#)**W**Yenilikler [1](#)Elektronik imza [1](#)1446 (f) bölümü uyarınca kılavuz [1](#)

Satır 14, Verg anlaşmalarından

faydalanma talebi [1](#)

Satır 15, özel oran ve

koşullar [1](#)Yeni Satır 9c [1](#)Böllüm 6050Y bildirim yapma [1](#)

Kimler W-8BEN-E formu

doldurmak zorunda [2](#)Durum değişiklikleri [4](#)W-8BEN-E formunun kullanılmaması [3](#)Form W-8BEN-E'nin sona ermesi [4](#)

W-8BEN-E Formunun stopaj aracısına

Verilmesi [3](#)

W-8BEN-E Formunun stopaj aracısına

verileceği zaman [3](#)Not [4](#)