

Bölüm I Kurumsal Lehdarın Tespiti

1	Kurumsal lehdar kuruluşun adı	2	Şirket veya kuruluşun ülkesi
3	Kanıt niteliğinde belge <input type="checkbox"/> Mukimlik belgesi <input type="checkbox"/> Kurumun unvanını içeren resmi belge <input type="checkbox"/> Mali belge (Kredi raporu gibi)	4	Vergi kimlik numarası
5	Ödemeyi alan kurumsal kimliği yok sayılan şirketin adı (eğer varsa)		
6	Durum (işletme türü) (Sadece bir kutuyu işaretleyiniz): <input type="checkbox"/> Adi trust <input type="checkbox"/> Grantör trust <input type="checkbox"/> Merkez bankası <input type="checkbox"/> Vergiden muaf kurum	<input type="checkbox"/> Şirket <input type="checkbox"/> Kurumsal kimliği olmayan şirket <input type="checkbox"/> Ortaklık <input type="checkbox"/> Ortaklık <input type="checkbox"/> Hükümet <input type="checkbox"/> Kompleks trust <input type="checkbox"/> Gayrimenkul <input type="checkbox"/> Özel vakıf - kuruluş	
Eğer yukarıda yer alan kurumsal kimliği yok sayılan şirket, ortaklık, basit trust, ya da grantör trust'tan biriyseniz, işletme çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümlerinden yararlanma talebinde bulunan karma bir tüzel kişilik mi? Eğer "Evet" ise Bölüm III'ü tamamlayınız. <input type="checkbox"/> Evet <input type="checkbox"/> Hayır			
7	FATCA Statüsü (aksi belirtilmedikçe yalnızca tek bir kutuyu işaretleyiniz). (Ayrıntılar için talimatlara başvurun ve işletmenin geçerli durumu için aşağıdaki sertifikasyonu tamamlayın).		
<input type="checkbox"/> Katılımcı olmayan Yabancı Finansal Kurum (YFK) (Sınırlı YFK veya Uyumlu Addedilen YFK, katılımcı YFK veya Muaf Gerçek Lehtar dışında Bildirim Yapan bir IGA YFK ile ilişkili olan YFK)			
<input type="checkbox"/> Katılımcı YFK.			
<input type="checkbox"/> Bildirim Yapan Model 1 YFK.			
<input type="checkbox"/> Bildirim Yapan Model 2 YFK.			
<input type="checkbox"/> Kayıtlı uyumlu sayılan YFK (Bölüm X'da bahsedilen Bildirim Yapan Model 1 YFK, Sponsorlu YFK veya Bildirim Yapmayan IGA YFK dışında).			
<input type="checkbox"/> Sponsorlu YFK (Bölüm II'yi doldurun)			
<input type="checkbox"/> Sertifikalı uyumlu sayılan kayıt olmamış yerel banka. (Bölüm III'ü i doldurun)			
<input type="checkbox"/> Sadece düşük değerli hesapları olan uyumlu sayılan YFK. (Bölüm IV'ü doldurun)			
<input type="checkbox"/> Uyumlu Addedilen sponsorlu, halka kapalı yatırım aracı. Bölüm V'i doldurun.			
<input type="checkbox"/> Uyumlu Addedilen limitli hayat borç yatırım şirketi. Bölüm VI'yı doldurun.			
<input type="checkbox"/> Uyumlu sayılan yatırım danışmanları ve yatırım yöneticileri. (Bölüm VII'yi doldurun)			
<input type="checkbox"/> Ortakları-belgelemiş YFK. (Bölüm VIII'i doldurun)			
<input type="checkbox"/> Kısıtlandırılmış distribütör. (Bölüm IX'u doldurun)			
<input type="checkbox"/> Bildirim yapmayan IGA YFK (geçerli bir model 2 IGA kapsamında Kayıtlı uyumlu sayılan YFK gibi muamele gören bir YFK da dahil). Bölüm X'u doldurun			
<input type="checkbox"/> Yabancı devlet, ABD egemenliğindeki bir devlet, ya da yabancı merkez bankası. (Bölüm XI'i doldurun)			
<input type="checkbox"/> Uluslararası kuruluş. (Bölüm XII'yi doldurun)			
<input type="checkbox"/> Vergiden muaf emeklilik planları. (Bölüm XIII'ü doldurun)			
<input type="checkbox"/> Muaf gerçek lehdar tarafından tüm hisselerine sahip olunan işletme. (Bölüm XIV'ü doldurun)			
<input type="checkbox"/> Bölgesel finans kurumu. (Bölüm XV'i doldurun)			
<input type="checkbox"/> Finansal olmayan grup işletmesi. (Bölüm XVI'yı doldurun)			
<input type="checkbox"/> İstisnai yeni kurulmuş finansal olmayan şirket. Bölüm XVII'u doldurun.			
<input type="checkbox"/> Tasfiye veya iflas aşamasındaki istisnai finansal olmayan işletme. (Bölüm XVIII'i doldurun)			
<input type="checkbox"/> 501(c) kuruluşu. (Bölüm XIX'u doldurun)			
<input type="checkbox"/> Kar amacı gütmeyen kuruluş. Bölüm XX'yi doldurun.			
<input type="checkbox"/> Halka açık bir FOYK (Finansal Olmayan Yabancı Kurum) veya halka açık bir şirkete bağlı FOYK. (Bölüm XXI'i doldurun)			
<input type="checkbox"/> İstisnai bölgesel FOYK. (Bölüm XXII'yi doldurun)			
<input type="checkbox"/> Aktif FOYK. (Bölüm XXIII'ü doldurun)			
<input type="checkbox"/> Pasif FOYK. (Bölüm XXIV'ü doldurun)			
<input type="checkbox"/> İstisnai iştirakler arası YFK. (Bölüm XXV'i doldurun)			
<input type="checkbox"/> Doğrudan bildirim yapan FOYK.			
<input type="checkbox"/> Sponsorlu doğrudan bildirim yapan FOYK. (Bölüm XXVI'i doldurun)			
<input type="checkbox"/> Finansal hesap olmayan hesap			
8	Daimi ikamet adresi (sokak, apt. veya daire no, ya da kırsal yol tarifi). Posta kutusu veya ikincil adres kullanmayın (Kayıtlı bir adres dışında)		
Şehir veya kasaba, eyalet veya il. Uygun yerlerde posta kodunu belirtin.		Ülke	
9	Posta adresi (yukarıdaki adresten farklıysa)		
Şehir veya kasaba, eyalet veya il. Uygun yerlerde posta kodunu belirtin.		Ülke	

Bölüm II Sponsorlu YFK

10 Sponsor kurumun adı: _____

11 Geçerli olan kutuları işaretleyiniz.

Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdakileri tasdik ediyorum:

- Sadece bir yatırım işletmesi olduğu için YFK'dır;
- Stopaj Yükümlüsü Aracı Kurum (QI), Stopaj Yükümlüsü Ortaklık (WP), veya Stopaj Yükümlüsü Trust (WT) değildir; **ve**
- Kendi işletmesi için sponsor kurum olarak hareket etmesi için yukarıda tanımlanan işletme (katılımcı olmayan bir YFK değildir) ile anlaşmıştır.

Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdakileri tasdik ediyorum:

- Bölüm 957(a)'da tanımlandığı gibi kontrol edilen bir yabancı şirkettir;
- Stopaj Yükümlüsü Aracı Kurum (QI), Stopaj Yükümlüsü Ortaklık (WP), veya Stopaj Yükümlüsü Trust (WT) değildir
- Doğrudan veya dolaylı olarak tamamen, yukarıda tanımlanan ve bu işletme için sponsor kurum olarak hareket etmeyi kabul eden ABD finansal kurumuna aittir; **ve**
- Yukarıda belirtilen sponsor kurum ile, sponsor kurumun işletmedeki tüm hesap sahiplerini ve alacaklıları belirlemesini ve işletme tarafından yönetilen, bunlarla sınırlı olmamakla birlikte müşteri kimlik bilgileri, müşteri dokümantasyonu, hesap bakiyesi ve hesap sahipleri veya alacaklılara yapılan tüm ödemeleri içeren tüm hesap ve müşteri bilgilerine erişmesini sağlayan ortak bir elektronik hesap sistemini paylaşır.

Bölüm III Uyumlu Sayılan Kayıt Olmamış Yerel Banka

12 Bölüm I'de tanımlanan YFK için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:

- Şirketleştiği veya kurumsallaştığı ülkede sadece bir banka veya kredi kuruluşu (ya da kar olmadan işletilen benzer kredi kooperatif kuruluşu) olarak lisanslıdır ve faaliyette bulunur;
- Öncelikli olarak, bir bankaya dair, ilgili bankayla ilgisi olmayan perakende müşteriler için ve bir kredi kuruluşu veya benzer kredi kooperatif kuruluşuna dair, üyelerin bahse konu kredi kuruluşu veya benzer kredi kooperatif kuruluşunda yüzde beşten fazla payının olmaması kaydıyla, üyeler için mevduat alma ve kredi verme işini yürütmektedir;
- Kurumsallaştığı ülke dışındaki hesap sahipleri ile irtibata geçemez, teklifte bulunmaz;
- Bahse konu ülke dışında hiçbir sabit bir iş yeri yoktur (bu amaçla, sabit bir iş yeri, halka duyurulmayan ve YFK'nın sadece idari destek işlevlerini gerçekleştirdiği herhangi bir konumu içermez);
- Bilançosundaki varlıkları 175 milyon dolardan fazla değildir ve Genişletilmiş bağlı ortaklık grubun bir üyesi ise, grubun konsolide veya kombine bilançolarında toplam varlıkları içinde en fazla 500 milyon dolar vardır; **ve**
- Genişletilmiş bağlı ortaklık grubunda ,Bölüm I'de tanımlanan YFK ile aynı ülkede şirketleşen veya kurumsallaşan ve Bölüm V'te belirtilen gereksinimleri karşılayan yabancı bir finans kurumu dışında yabancı bir finans kurumu olan herhangi bir üyesi yoktur.

Bölüm IV Sadece Düşük Değerli Hesapları olan Uyumlu Sayılan YFK

13 Bölüm I'de tanımlanan YFK için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:

- Öncelikli olarak menkul kıymetler, ortaklık payları, emtialar, nominal anapara sözleşmeleri, sigorta veya rant sözleşmelerinin veya böyle menkul kıymetler, ortaklık payları, emtialar, nominal anapara sözleşmeleri, sigorta veya rant sözleşmeleri paylarının (vadeli veya ileri tarihli sözleşme veya opsiyon dahil) yatırım, yeniden yatırım veya ticareti işini yürütmez;
- YFK tarafından veya varsa, herhangi bir Genişletilmiş bağlı ortaklık grup üyesi tarafından yönetilen herhangi bir mali hesabın 50,000 doları aşan bir bakiyesi ya da değeri yoktur; **ve**
- Ne YFK ne de varsa YFK'nın tüm Genişletilmiş bağlı ortaklık grubu, en son hesap yılı sonu itibariyle konsolide veya kombine bilançosunda 50 milyon dolardan fazla varlığa sahip değildir.

Bölüm V Uyumlu Addedilen Sponsorlu, Halka Kapalı Yatırım Aracı

14 Sponsor kurumun adı: _____

15 Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdakileri tasdik ediyorum:

- Sadece § 1.1471-5(e) (4)'te açıklanan yatırım işletmesi olduğu için bir YFK'dır;
- Stopaj Yükümlüsü Aracı Kurum (QI), Stopaj Yükümlüsü Ortaklık (WP), veya Stopaj Yükümlüsü Trust (WT) değildir;
- Bu işletme adına bir katılımcı YFK'nın bütün mevcut ve yeni hesapların analizi, stopaj ve raporlama sorumluluklarını yerine getirmeyi kabul eden yukarıda tanımlanan sponsor kurum ile bir sözleşme ilişkisi vardır; **ve**
- İşletmenin borç ve özsermaye paylarının tamamı yirmi veya daha az şahıs tarafından elde tutulmuştur. (ABD finans kuruluşlarına, katılımcı YFK'lara, Kayıtlı uyumlu sayılan YFK'lar ve YFK'da özsermaye paylarının yüzde 100 sahibi ve kendisi bir sponsorlu YFK olan bir işletmenin sahip olduğu özsermayelere ait borç faizleri dikkate alınmayarak)

Bölüm VI Uyumlu Sayılan Limitli Hayat Borç Yatırım Şirketi

16 Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdakileri tasdik ediyorum:

- 17 Ocak 2013 itibariyle kuruluşu gerçekleşmiştir;
- Bir trust anlaşması ya da benzer bir anlaşma uyarınca 17 Ocak 2013 tarihinde veya daha önce yatırımcılara borç veya sermaye paylarının tüm sınıflarını ihraç etmiştir; **ve**
- Limitli hayat borç yatırım şirketi olarak kabul edilmek için gereksinimlerini karşıladığı için uyumlu sayılan kurum olarak onaylanmıştır (örneğin varlıkları ve § 1.1471-5(f)(2)(iv) kapsamındaki diğer gereksinimleri ile ilgili kısıtlamalar gibi).

Bölüm VII Uyumlu Sayılan Yatırım Danışmanları Ve Yatırım Yöneticileri

17 Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdakileri tasdik ediyorum:

- Sadece § 1.1471-5(e)(4)(i)(A)'da açıklanan yatırım şirketi olduğu için bir finansal kuruluştur; **ve**
- Mali hesapları yönetmez.

Bölüm VIII Ortakları-Belgelenmiş YFK

Not. Bu durum sadece ABDli finansal kurumu veya bu formun verildiği katılımcı YFK'nın, YFK'ya bir ortakları-belgelenmiş YFK olarak göreceğini kabul etmesi halinde geçerli olacaktır (uygunluk şartları için talimatlara başvurun). Buna ek olarak, YFK'nın aşağıdaki sertifikasyonları gerçekleştirmesi gerekir.

18a (Tüm ortakları-belgelenmiş YFK'lar burayı işaretleyecektir) Bölüm I'de tanımlanan YFK için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:

- Aracı olarak hareket etmez;
- Olağan bir bankacılık veya benzeri iş sürecinde mevduat kabul etmez;
- Başkalarının hesabına, kendi işinin önemli bir kısmı olarak finansal varlıkları tutmaz;
- Bir mali hesaba göre ödeme yapmak zorunda olan veya yapan bir sigorta şirketi (ya da bir sigorta şirketi sahibi bir şirket) değildir;
- Bir bankacılık veya benzeri iş sürecinde mevduat kabul eden, başkalarının hesabına, kendi işinin önemli bir kısmı olarak finansal varlıkları tutan işletme veya bir mali hesaba göre ödeme yapmak zorunda olan veya yapan bir sigorta şirketi (ya da bir sigorta şirketi sahibi bir şirket) ile genişletilmiş bir bağlı grup içinde veya tarafından sahiplenilmemiştir; **ve**
- Herhangi bir katılımcı olmayan YFK için bir mali hesap yönetmez.

Bölüm VIII Ortakları-Belgelenmiş YFK (devamı)

Kutu 18b veya 18c'den uygun olanı işaretleyin.

- b Bölüm I'de tanımlanan YFK için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:
- Aşağıdakileri içeren bir YFK sahibi raporlama bildirimini sağlamıştır ya da sağlayacaktır:
 - Her bir şahsın adı, adresi, Vergi Numarası (varsa), FATCA statüsü ve (gerekirse) sağlanan belgelerin tipi ve ortakları-belgelenmiş YFK içinde doğrudan veya dolaylı sermaye payı sahibi belirtilen ABD şahsı (Belirtilen ABD şahısları dışında tüm kuruluşlar gözden geçiren);
 - 50,000 doları aşan bir mali hesaba oluşturan ortakları-belgelenmiş YFK içinde (alacaklıya doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan veya alacaklının borçlu olduğu kurumda doğrudan veya dolaylı olarak herhangi bir özsermaye payı olan herhangi bir işletmedeki borç faizlerini de içeren herhangi bir dolaylı borç faizi de dahil olmak üzere) bir borç faizine sahip olan her bir birey ve belirtilen ABD şahsının adı, adresi, (varsa) vergi numarası, bölüm 4 durumu ve sağlanan doküman türü (gerekliyse) (katılımcı YFK'lar, kayıtlı uyumlu sayılan YFK'lar, onaylı uyumlu sayılan YFK'lar, istisnai FOYK'lar, vergiden muaf gerçek lehdarlar veya belirtilen ABD şahısları dışındaki ABD şahıslarının sahip olduğu tüm bu tür borç faizleri hariç); **ve**
 - İşletme ile ilgili yükümlülüklerini yerine getirmek için stopaj yükümlüsünün talep ettiği herhangi bir ek bilgi.
- c Bölüm I'de tanımlanan YFK'nın, ödeme tarihinden itibaren dört yıl içinde imzalanan, firma veya yetkilisinin §1.1471-3(d)(6)(iv)(A)(2)'de belirtilen YFK belgelerini incelediğini ve ortakları-belgelenmiş YFK olmak için tüm gereksinimleri karşıladığını belirten, Amerika Birleşik Devletleri'nde bir konuma sahip bağımsız bir muhasebe firması veya yasal temsilcisinden bir denetçi yazısını sağladığını ya da sağlayacağını ve YFK'nın sahibi-belgelenmiş bir YFK olmak için gerekli bütün şartları yerine getirdiğini tasdi ediyorum. Bölüm I'de belirtilen YFK, belirtilmiş ABD şahsı olan sahipleri için bir YFK sahibi raporlama bildirimini ve geçerli feragatler ile W-9 Formu(ları) da sağlamıştır veya sağlayacaktır.

Geçerliyse 18d kutusunu işaretleyin.

- d Birinci satırda tanımlanan işletmenin, belirsiz lehtarlar için hiçbir koşullu lehtara veya atanmış sınıfa sahip olmayan bir trust olduğu tasdik ediyorum.

Bölüm IX Kısıtlandırılmış Distribütör

- 19a (Bütün Kısıtlandırılmış distribütörler burayı işaretleyecek) Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:
- Bu formun doldurulduğu kısıtlı fonun borçları veya sermaye payları ile ilgili olarak bir distribütör olarak hareket etmemektedir;
 - Birbirleri ile hiçbir ilişkisi bulunmayan en az 30 müşteriye yatırım hizmetleri sağlamaktadır ve müşterilerinin yarısından azı birbiri ile ilişkilidir.
 - Kurulduğu ülkenin kara para aklamaya mücadele yasaları kapsamında AML durum tespiti (due diligence) prosedürlerini gerçekleştirmesi gerekmektedir.
 - Sadece kurulduğu ülkede faaliyet göstermektedir, söz konusu ülke dışına herhangi bir sabit işyeri bulunmamaktadır ve iştiraki olduğu grubun bütün üyeleri ile aynı ülkede kurulmuştur.
 - Kurulduğu ülke dışındaki müşterilere teklifte bulunmaz;
 - Yönetimi altındaki toplam varlığı en fazla 175 milyon dolar ve son hesap dönemi için verdiği gelir beyanında brüt geliri 7 milyon dolardan fazla değildir;
 - Yönetimi altındaki toplam varlığı en fazla 500 milyon dolar ve son hesap dönemi için verdiği birleşik veya konsolide gelir beyanında brüt geliri 20 milyon dolardan fazla olan genişletilmiş bir iştirakler grubunun bir üyesi değildir; **ve**
 - Kısıtlı fonun hiçbir borcunu veya menkul kıymetlerini belirli ABD şahıslarına, bir veya daha fazla ABD'li esas sahibi olan pasif FOYK'lara veya katılımcı olmayan YKF'lara dağıtmaz.

Kutu 20b veya 20c'den uygun olanı işaretleyin.

Bu formun doldurulduğu kısıtlı fonun borçları veya sermaye paylarının 31 Aralık 2011 tarihinden sonra yapılan bütün satışları ile ilgili olarak Bölüm I'de tanımlanan işletmenin:

- b Borçların ve menkul kıymetlerin ABD tüzel kişiliklerine veya ABD'de mukim gerçek kişilere satışını genel olarak yasaklayan bir dağıtım sözleşmesi ile bağlanmış olduğunu ve borçların ve menkul kıymetlerin herhangi belirli bir ABD şahsına, bir veya daha fazla ABD'li sahibi olan pasif FOYK'lara veya katılımcı olmayan YKF'lara satışını yasaklayan bir dağıtım sözleşmesi ile bağlı olduğunu;
- c Borçların ve menkul kıymetlerin herhangi belirli bir ABD şahsına, bir veya daha fazla ABD'li esas sahibi olan pasif FOYK'lara veya katılımcı olmayan YKF'lara satışını yasaklayan bir dağıtım sözleşmesi ile bağlı olduğunu ve söz konusu kısıtlı dağıtım sözleşmesine dahil edilmeden önce gerçekleşen bütün satışlar için söz konusu satışlarla ilgili bütün hesapları, mevcut hesaplar için geçerli olan §1.1471-4(c) maddesinde tanımlanan prosedürlere göre, incelediğini ve varsa bunları geri kazandığını veya iptal ettiğini veya kısıtlı fonların, belirli bir ABD şahsına, bir veya daha fazla ABD'li esas sahibi olan pasif FOYK'lara veya katılımcı olmayan YKF'lara satılmış olan menkul kıymetleri, katılımcı bir YFK veya Raporlama Yapan Model 1YFK olan bir distribütöre devretmesini sağladığını tasdik ederim.

Bölüm X Bildirim Yapmayan IGA YFK

- 20 Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdakileri tasdik ediyorum:
- ABD ile _____ arasında geçerli bir IGA uyarınca raporlama yapmayan bir finansal kurum sayılması için gereken şartları sağlamaktadır ve _____;
 - Geçerli IGA'nın hükümleri uyarınca bir _____ olarak muamele görmektedir (talimatlara başvurun); **ve**
 - Geçerli bir model 2 IGA kapsamında Kayıtlı uyumlu sayılan YFK gibi muamele gören bir YFK iseniz size ait GIIN'ı yazın:

Bölüm XI**Yabancı Devlet, ABD Egemenliğindeki bir Devlet veya Yabancı Merkez bankası**

- 21 Bölüm I'de tanımlanan işletmenin, ödemenin gerçek lehdar olduğunu ve bu formun baz alınarak doldurulduğu ödemeler, hesaplar veya yükümlülükler bakımından bir sigorta şirketi, kayyum kurum veya mevduat kuruluşu tarafından işgal edilen ticari finansal faaliyetleri ile işgal etmediğini tasdik ediyorum (§1.1471-6(h)(2) maddesinde izin verilen durumlar hariç olmak üzere).

Bölüm XII**Uluslararası Kuruluş****Kutu 22a veya 22b'den uygun olanı işaretleyin.**

- 22a Bölüm I'de tanımlanan işletmenin bölüm 7701(a)(18)'de açıklanan bir uluslararası kuruluş olduğunu tasdik ediyorum.
- b Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:
- Aslen yabancı hükümetlerden oluşmaktadır;
 - Uluslararası Kuruluşların Dokunulmazlıkları Kanununa benzer bir yabancı kanun kapsamında hükümetler arası veya uluslarüstü bir kuruluş olarak tanınmıştır;
 - İşletme gelirlerinin faydaları hiçbir özel bir şahıs lehine hüküm ifade etmemektedir;
- Ödemenin gerçek lehdardır ve bu formun baz alınarak doldurulduğu ödemeler, hesaplar veya yükümlülükler bakımından bir sigorta şirketi, kayyum kurum veya mevduat kuruluşu tarafından işgal edilen bir tipin ticari finansal faaliyetleri ile işgal etmediğini tasdik ediyorum (§1.1471-6(h)(2) maddesinde izin verilen durumlar hariç olmak üzere).

Bölüm XIII**Vergiden Muaf Emeklilik Planları****Kutu 23a, b, c, d, e, veya f'den uygun olanı işaretleyin.**

- 23a Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdakileri tasdik ediyorum:
- Amerika Birleşik Devletlerinin yürürlükte bir çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması bulunan bir ülkede kurulmuştur (anlaşma faydaları talep ediyorsa Bölüm III'e başvurun);
 - Aslen emekli sandığı veya emeklilik haklarını idare etmek ve sağlama amacıyla işletilmektedir;
- ve**
- Fayda şartları için geçerli her türlü sınırlamaya uyan başka bir ülkenin mukimi olarak, fonun ABD kaynaklı elde ettiği gelirler üzerinden anlaşma faydalarına hak kazanmıştır (veya böyle bir gelir elde etmesi durumunda anılan haklara sahip olacaktır).
- b Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:
- Verilen hizmetlerin karşılığında bir veya birden fazla işverenin eski çalışanı olan lehtarlar emeklilik, sakatlık veya ölüm hakları (ya da bunların her türlü kombinasyonu) sağlamak amacıyla kurulmuştur;
 - Hiçbir lehtarın tek başına, YFK varlıklarının %5'inden fazlasında hakkı yoktur;
 - Devlet düzenlemelerine tabidir ve fonun kurulduğu veya işletildiği ülkenin ilgili vergi makamlarına rapor vermek suretiyle yıllık olarak bu makamları bilgilendirmektedir; **ve**
 - Emekli sandığı veya emeklilik planı olmasından dolayı genel olarak kurulduğu veya işletildiği ülkenin kanunları kapsamında yatırım geliri vergisinden muaftır;
 - Toplam katkılarının en az %50'sini sponsor işverenlerden (bu bölümde açıklanan diğer planlardan, geçerli Model 1 veya Model 2 IGA'nda açıklanan emeklilik ve emekli sandığı hesaplarından, geçerli Model 1 veya Model 2 IGA'nda açıklanan diğer emeklilik fonlarından veya §1.1471-5(b)(2)(i)(A)'da açıklanan hesaplardan yapılan varlık devirleri hariç olmak üzere) almaktadır.
 - Emeklilik, sakatlık veya ölümlü ilgili belirli olayların meydana gelmesinden önce yapılan dağıtımlar veya para geri çekme işlemlerine ya izin vermemekte ya da bunları cezalandırmaktadır (§1.1471-5(b)(2)(i)(A)'da açıklanan hesaplara (emeklilik ve emekli sandığı hesaplarına ithafen) geçerli Model 1 veya Model 2 IGA'nda açıklanan diğer emeklilik ve emekli sandığı hesaplarına veya bu bölümde ya da geçerli Model 1 veya Model 2 IGA'nda açıklanan diğer emeklilik fonlarına yapılan pozisyon değiştirme dağıtımları hariç); **veya**
 - Çalışanların fona katkılarını, çalışanın kazandığı gelire göre veya yıllık 50.000 dolar ile sınırlamıştır.
- c Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:
- Verilen hizmetlerin karşılığında bir veya birden fazla işverenin eski çalışanı olan lehtarlar emeklilik, sakatlık veya ölüm hakları (ya da bunların her türlü kombinasyonu) sağlamak amacıyla kurulmuştur;
 - 50'den az katılımcısı vardır;
 - Her biri bir yatırım işletmesi veya pasif FOYK olmayan bir veya daha fazla işveren sponsoru vardır;
 - Fona yapılan çalışan ve işveren katkıları (bu bölümde açıklanan diğer planlardan, geçerli Model 1 veya Model 2 IGA'nda açıklanan emeklilik ve emekli sandığı hesaplarından, geçerli Model 1 veya Model 2 IGA'nda açıklanan diğer emeklilik fonlarından veya §1.1471-5(b)(2)(i)(A)'da açıklanan hesaplardan yapılan varlık devirleri hariç olmak üzere) sırasıyla gelirine göre ve çalışanın tazminatına göre sınırlanmıştır;
 - Fonun kurulmuş olduğu veya işletildiği ülkenin mukimi olmayan katılımcılar, fon varlıklarının %20'sinden fazlası üzerinde hakka sahip değildir; **ve**
 - Devlet düzenlemelerine tabidir ve fonun kurulduğu veya işletildiği ülkenin ilgili vergi makamlarına rapor vermek suretiyle yıllık olarak bu makamları bilgilendirmektedir.
- d Bölüm I'de tanımlanan işletmenin, emeklilik planının Amerika Birleşik Devletlerinde kurulmuş bir trust tarafından finanse edilmesi şartı hariç olmak üzere bölüm 401(a)'nın şartlarına uygun bir emeklilik planı uyarınca oluşturulduğunu tasdik ediyorum.
- e Bölüm I'de tanımlanan işletmenin, bu bölümde ya da geçerli Model 1 veya Model 2 IGA'nda açıklanan bir veya daha fazla emeklilik fonunun, §1.1471-5(b)(2)(i)(A)'da açıklanan hesapların (emeklilik ve emekli sandığı hesaplarına ithafen) veya geçerli Model 1 veya Model 2 IGA'nda açıklanan emeklilik ve emekli sandığı hesaplarının yararına gelir kazanmak için kurulmuş olduğunu tasdik ediyorum.

Bölüm XIII Vergiden Muaf Emeklilik Planları (devamı)

f Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:

- Bir yabancı devlet, uluslararası kuruluş, merkez bankası veya ABD egemenliğindeki bir devlet (her biri §1.1471-6'da tanımlandığı üzere) ya da geçerli Model 1 veya Model 2 IGA'nda açıklanan bir muaf gerçek lehdar tarafından sponsorların mevcut veya eski çalışanları olan hak sahiplerine veya katılımcılara (veya söz konusu çalışanlar tarafından belirlenen kişilere) emeklilik, sakatlık veya ölüm hakları sağlamak amacıyla kurulmuştur veya sponsorluğu yapılmaktadır; **veya**
- Bir yabancı devlet, uluslararası kuruluş, merkez bankası veya ABD egemenliğindeki bir devlet (her biri §1.1471-6'da tanımlandığı üzere) ya da geçerli Model 1 veya Model 2 IGA'nda açıklanan bir muaf gerçek lehdar tarafından sponsorların mevcut veya eski çalışanı olmayan, fakat sponsora verdikleri kişisel hizmetler karşılığında bu hakları kazanmış hak sahiplerine veya katılımcılara emeklilik, sakatlık veya ölüm hakları sağlamak amacıyla kurulmuştur veya sponsorluğu yapılmaktadır.

Bölüm XIV Muaf Gerçek Lehdar Tarafından Tüm Hisselerine Sahip Olunan İşletme.

24 Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:

- Sadece bir yatırım işletmesi olduğu için YFK'dır;
- Yatırım işletmesinde doğrudan özsermaye payı olan her şahıs, §1.1471-6'da veya geçerli Model 1 veya Model 2 IGA'nda açıklanan vergiden muaf gerçek lehdardır.
- Yatırım işletmesinde doğrudan borç payı olan her şahıs, ya bir mevduat kuruluşu (söz konusu işletmeye verilen borç/kredi bakımından) ya da §1.1471-6'da veya geçerli Model 1 veya Model 2 IGA'nda açıklanan vergiden muaf gerçek lehdardır.
- İşletmede bir finansal hesap veya doğrudan özsermaye payı teşkil eden bir borç payına sahip her bir şahıs için, adını, adresini, TIN (varsa), bölüm 4 durumunu ve verilen belgelerin türünün bir açıklamasını içeren bir sahip raporlama beyanı vermiştir; **ve**
- İşletmenin her bir sahibinin, söz konusu sahiplerin gerçek lehdar olup olmamalarından bağımsız olarak, §1.1471-6(b), (c), (d), (e), (f) ve/veya (g)'de açıklanan tüzel bir kişi olduğunu gösteren belgeleri sağlamıştır.

Bölüm XV Bölgesel Finans Kurumu

25 Bölüm I'de tanımlanan işletmenin Amerika Birleşik Devletlerinin egemenliğindeki bir ülkenin kanunları altında kurulmuş bir finans kurumu (bir yatırım şirketi hariç) olduğunu tasdik ediyorum.

Bölüm XVI Finansal Olmayan Grup İşletmesi

26 Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:

- Bir holding şirketi, hazine merkezi veya bağlı finans şirkettir ve işletmenin bütün faaliyetleri aslen §1.1471-5(e)(5)(i)(C) ile (E)'de açıklanan işlemlerden ibarettir;
- §1.1471-5(e)(5)(i)(B)'de tanımlanan finansal olmayan bir grubun üyesidir;
- Bir mevduat veya kayyum kurumu (işletmenin genişletilmiş bağlı ortaklık grubunun üyeleri hariç olmak üzere) değildir; **ve**
- Özel bir özsermaye fonu, risk sermayesi fonu, kaldıraçlı satın alma fonu veya şirketleri iktisap veya finanse ederek yatırım amaçları doğrultusunda bu şirketlerde sabit aktifler olarak pay sahibi olmak amacı güden bir yatırım stratejisine sahip herhangi bir yatırım aracı gibi bir yatırım fonu olarak faaliyet göstermemektedir (veya kendini böyle bir yatırım fonu olarak göstermemektedir).

Bölüm XVII İstisnai Yeni Kurulmuş Finansal Olmayan Şirket

27 Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:

- Yeni iş kolunda yapılacak faaliyetleri onaylayan yönetim kurulu kararının alındığı tarihte kurulmuştur (söz konusu tarih, ödeme tarihinden 24 aydan daha az bir süre önce olmalıdır);
- Henüz bir faaliyette bulunmamıştır ve önceden hiçbir işletme geçmişi bulunmamaktadır veya finans kurumu veya pasif FOYK dışında yeni bir iş kolunda faaliyet göstermek amacıyla aktiflere sermaye yatırmaktadır;
- Finans kurumu dışında yeni bir iş kolunda faaliyet göstermek amacıyla aktiflere sermaye yatırmaktadır; **ve**
- Özel bir özsermaye fonu, risk sermayesi fonu, kaldıraçlı satın alma fonu veya şirketleri iktisap veya finanse ederek yatırım amaçları doğrultusunda bu şirketlerde sabit aktifler olarak pay sahibi olmak amacı güden bir yatırım stratejisine sahip herhangi bir yatırım aracı gibi bir yatırım fonu olarak faaliyet göstermemektedir (veya kendini böyle bir yatırım fonu olarak göstermemektedir).

Bölüm XVIII Tasfiye Veya İflas Aşamasındaki İstisnai Finansal Olmayan İşletme

28 Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:

- _____ tarihinde tasfiye, yeniden yapılandırma veya iflas için başvurmuştur;
- Son 5 yıl boyunca bir finans kurumu olarak faaliyet göstermemiş veya pasif bir FOYK olarak hareket etmemiştir;
- Finansal olmayan bir işletme olarak faaliyetlerine devam etmek veya yeniden başlamak niyetiyle ya da bir yeniden yapılandırmadan veya iflastan çıkmaktadır; **ve**
- İflas veya tasfiye durumunda üç yıldan fazla kalması halinde, iddiasını destekleyen bir iflas başvurusu veya kamuya açık başka belgeler gibi belgeli kanıt göstermiştir veya gösterecektir.

Bölüm XIX 501(c) Kuruluşu

29 Bölüm I'de tanımlanan işletmenin aşağıdaki hususları gerçekleştirmiş bir 501(c) kuruluşu olduğunu tasdik ediyorum:

- Ödemeyi alanın _____ tarihli bir bölüm 501(c) kuruluşu olduğunu gösteren geçerli bir tespit raporunun IRS tarafından düzenlenmiştir; **veya**
- Ödemeyi alanın bir bölüm 501(c) kuruluşu olduğunu (ödemeyi alan yabancı bir özel vakıf olsun veya olmasın) tasdik eden bir ABD müşavir görüşünün bir suretini ibraz etmiştir.

Bölüm XX**Kar Amacı Gütmeyen Kuruluş**

- 30 Bölüm I'de tanımlanan işletmenin aşağıdaki hususları gerçekleştirmiş kâr amacı gütmeyen bir kuruluş olduğunu tasdik ediyorum:
- İşletme, mukim olduğu ülkede sadece dini, yardım, bilimsel, sanatsal, kültürel veya eğitim amaçlı olarak kurulmuştur ve faaliyet göstermektedir.
 - İşletme mukimi olduğu ülkede gelir vergisinden muafır;
 - İşletme aynı zamanda gelirleri veya aktifleri üzerinde kişisel haklara veya gerçek lehdar olan ortaklara veya üyelere sahiptir;
 - Ne işletmenin mukimi olduğu ülkenin geçerli kanunları ne de işletmenin kuruluş belgeleri, işletmenin hiçbir gelirinin veya aktifinin işletmenin yardım faaliyetlerinin idaresi amacı ya da verilen hizmetler için makul tazminat ödemesi veya işletmenin satın aldığı gayrimenkulün adil piyasa değerinin temsil eden ödeme dışında gerçek bir kişiye veya yardım amaçlı olmayan bir tüzel kişiye dağıtılmasına veya bu şahısların yararına kullanılmasına izin vermemektedir; **ve**
 - İşletmenin mukimi olduğu ülkenin geçerli kanunları veya işletmenin kuruluş belgeleri, işletmenin tasfiyesi veya infisahı üzerine bütün varlıklarının (aktiflerinin) yabancı bir devlet, yabancı devletin ayrılmaz bir parçası, yabancı devletin kontrolündeki yabancı bir tüzel kişilik veya bu Bölüm XXII'de tanımlanan başka bir kuruluş veya işletmenin mukimi olduğu ülkenin hükümetine veya herhangi bir politik alt bölümüne kalan miras olan bir tüzel kişiye dağıtılacaktır.

Bölüm XXI**Halka Açık FOYK veya Halka Açık Bir Şirkete Bağlı FOYK****Kutu 31a veya 31b'den uygun olanı işaretleyin.**

- 31a Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:
- Bölüm I'de tanımlanan işletme finansal olmayan yabancı kurumdur; **ve**
 - Söz konusu kurumun hisseleri aşağıdakiler de dahil olmak üzere tanınmış menkul kıymetler borsalarında sürekli olarak işlem görmektedir:
(şirket hisselerinin işlem gördüğü bir menkul kıymetler borsasını belirtin).
- 31b Aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:
- Bölüm I'de tanımlanan işletme finansal olmayan yabancı kurumdur;
 - Bölüm I'de tanımlanan işletme, hisseleri tanınmış bir menkul kıymetler borsasında sürekli işlem gören bir şirket olarak aynı genişletilmiş iştirakler grubunun bir üyesidir;
 - Hisseleri tanınmış bir menkul kıymetler borsasında sürekli işlem gören şirketin adı'dir; **ve**
 - Hisselerin sürekli işlem gördüğü menkul kıymetler borsasının adı'dir.

Bölüm XXII**İstisnai Bölgesel İşletme**

- 32 Aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:
- Bölüm I'de tanımlanan işletmenin Amerika Birleşik Devletlerinin egemenliğindeki bir ülkede kurulmuş bir tüzel kişidir;
 - Bölüm I'de tanımlanan işletme:
 - Olağan bir bankacılık veya benzeri iş sürecinde mevduat kabul etmez,
 - Başkalarının hesabına, kendi işinin önemli bir kısmı olarak finansal varlıklar tutmaz, veya
 - Bir mali hesap bakımından ödeme yapmak zorunda olan veya yapan bir sigorta şirketi (ya da bir sigorta şirketi sahibi bir holding şirketi) değildir; **ve**
 - Bölüm I'de tanımlanan işletmenin bütün sahipleri, FOYK'nın kurulduğu ABD egemenliğindeki ülkenin hüsünüyetli mukimleridir.

Bölüm XXIII**Aktif FOYK**

- 33 Aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:
- Bölüm I'de tanımlanan işletme finansal olmayan yabancı bir kurumdur;
 - Söz konusu işletmenin önceki takvim yılı brüt gelirinin %50'sinden azı pasif gelirdir; **ve**
 - Söz konusu işletmenin mülkiyetindeki aktiflerin %50'sinden azı pasif gelir getirmektedir veya pasif gelir (üç aylık dönemler olarak ölçülen pasif aktiflerin (varlıkların) yüzdesinin ağırlıklı ortalaması olarak hesaplanan) elde etmek amacıyla tutulmaktadır (pasif gelir tanımı için talimatlara başvurun).

Bölüm XXIV**Pasif FOYK**

- 34a Bölüm I'de tanımlanan işletmenin finansal olmayan bir yabancı tüzel kişi (Amerika Birleşik Devletlerinin egemenliğindeki bir ülkenin kanunları altında kurulmuş bir yatırım kurumu dışında) olduğunu ve halka açık bir FOYK (veya iştiraki), istisnai bölgesel FOYK, aktif FOYK, doğrudan raporlama yapan FOYK veya sponsorlu doğrudan raporlama yapan FOYK olarak durumunu doğrulamadığını tasdik ediyorum.

Kutu 40b veya 40c'den uygun olanı işaretleyin.

- b Bölüm I'de tanımlanan işletmenin önemli (hisselerin çoğunluğuna sahip) bir ABD'li sermayedarı olmadığını tasdik ediyorum, veya
- c Bölüm I'de tanımlanan işletmenin, Bölüm XXX'da FOYK'nın her bir önemli ABD'li sermayedarının adını, adresini ve TIN'ni verdiğini tasdik ediyorum.

Bölüm XXV**İstisnai İştirakler Arası YFK**

- 35 Bölüm I'de tanımlanan işletme için aşağıdaki hususları tasdik ediyorum:
- Genişletilmiş bir bağlı ortaklık grubunun bir üyesidir;
 - Mali hesapları yönetmez (genişletilmiş iştirakler grubunun üyeleri için tutulan hesaplar dışında).
 - Genişletilmiş bağlı ortaklık grubunun sınırlı YFK veya sınırlı şubeleri olmayan üyeleri dışında hiçbir şahsa stopaja tabi ödeme yapmamaktadır;
 - Genişletilmiş bağlı ortaklık grubunun üyeleri dışında hiçbir stopaj yükümlüsünde hesabı yoktur (masrafları ödemek için işletmenin faaliyet gösterdiği ülkede bir mevduat hesabı dışında) veya söz konusu stopaj yükümlüsünden ödeme almamaktadır; **ve**
 - §1.1471-4(d)(2)(ii)(C) veya başka bir yasa kapsamında bir amil olarak, genişletilmiş bağlı ortaklık grubunun üyeleri de dahil olmak üzere herhangi bir finans kurumu adına rapor vermeyi (beyanda bulunmayı) kabul etmemiştir.

