

GENEL BİLGİ

Kurum

FATCA: ABD tarafından, ABD vatandaşı ya da ABD vergi mükellefi olan gerçek ve tüzel kişilerin gelir ve varlıkları üzerindeki vergilendirmeden kaçınmasının önlenmesi, şeffaf ve izlenebilir bir vergi sistemi kurulması amacıyla 2010 yılında Yabancı Hesaplar Vergi Mevzuatına Uyum Yasası (FATCA) çıkarılmıştır. Bu düzenleme çerçevesinde, finansal kuruluşlar tarafından bünyelerinde bulundurdıkları hesaplar için, hesap sahiplerinin vergi mukimlikleri ile ilgili bilgi ve beyanlarının temin edilmesi ve talep edildiğinde resmi otoritelere bildirilmesi gerekmektedir.

FATCA kapsamında, Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Amerika Birleşik Devletleri Hükümeti arasında karşılıklılık esaslı çerçevesinde "Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Amerika Birleşik Devletleri Hükümeti Arasında Genişletilmiş Bilgi Değişimi Yoluyla Uluslararası Vergi Uyumunun Artırılması Anlaşması" 29 Temmuz 2015'te imzalanmıştır. Söz konusu anlaşmanın onaylanmasına dair Kanun 16 Mart 2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bakanlar Kurulu da anlaşma metnini ve anlaşmanın ekinde yer alan mutabakat zaptını 19 Eylül 2016 tarihinde onaylamış ve söz konusu Karar 5 Ekim 2016 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Yapılan anlaşmaya istinaden, finansal kuruluşların ABD vatandaşı ve ABD vergi mükellefi olabilecek müşterilerini belirlemeleri ve bu müşterilerin varlık bilgilerini talep edildiğinde T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirmeleri gerekmektedir.

CRS: İktisadi Kalkınma ve İşbirliği Örgütü (OECD) 21 Temmuz 2014 tarihinde Vergisel Konular için Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimi ile ilgili Standardını yayınlamıştır. Ortak Raporlama Standardı (CRS) olarak adlandırılan bu düzenleme, OECD tarafından vergiden kaçma ve vergi kaçırmayı engellemek, katılımcı ülkeler arasında vergi uyumluluğunu geliştirmek amacıyla geliştirilmiştir. Türkiye, CRS uyumluluğu sürecine 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren başlayacağını ve 2018 yılı içinde raporlama yapmayı planladığını OECD'ye taahhüt etmiş bulunmaktadır.

CRS, finansal kuruluşlara hesap sahiplerinin vergi mukimi oldukları ülkenin tespit edilmesi için inceleme ve bilgi toplama yükümlülükleri getirmektedir. Bu kapsamda tespit edilen bilgiler T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı ile paylaşılacaktır. T.C. Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı da bu bilgileri diğer ilgili CRS'e taraf olan ülkelere raporlayabilecektir.

Bu form, tüzel müşteriler tarafından doldurulmalıdır.

Hesap Sahibinin Unvanı : TÜZEL İNŞAAT

Vergi Kimlik Numarası : 1234512345

Kuruluş Tarihi : 01.01.2010

Kurulduğu veya Örgütlendiği Ülke: TÜRKİYE

Mevcut İkametgah Adresi: Büyükdere Cad. No: 2545

Esentepe Şişli İstanbul

Vergi Amaçları Bakımından Mukim Olunan Ülke(ler) (Vergi mükellefi olunan Ülke(ler)):	Mukim Olunan Ülke(ler)deki Vergi Kimlik Numarası (Vergi Kimlik Numarası yoksa, bu numaraya eşdeğer kullanılan numara):
TÜRKİYE	1234512345

Mukim olunan ülkede kayıtlı Vergi Kimlik Numaranızı beyan edemiyorsanız, nedenini aşağıda belirtiniz:

- ☐ Vergi mükellefi olduğum ülke vergi kimlik numarası vermemektedir / ülke mevzuatı kapsamında vergi kimlik numarası gerekli değildir.
- ☐ Vergi mükellefi olduğum ülkede vergi kimlik numarası alınamamıştır.

Kurumunuza ait statü bilgisini hem FATCA hem CRS kapsamında değerlendirerek aşağıdaki alanlarda ayrı ayrı belirtiniz.

FATCA Kapsamında Kurumun Statüsü:

- ☐ **Finansal Kuruluş** (Bu maddeyi seçtiyseniz aşağıdakilerden ilgili olanı seçiniz ve 1.nolu bölümü doldurunuz)
- ☐ Katılımcı Olmayan Yabancı Finansal Kuruluş
- ☐ Katılımcı / Raporlayan Yabancı Finansal Kuruluş
- ☐ Diğer Finansal Kuruluş
- ☐ Belirli ABD Kişisi/Kuruluşu
- ☐ **Pasif** Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş (Bu maddeyi seçtiyseniz 2.nolu bölümü doldurunuz.)
- ☐ **Aktif** Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş (Bu maddeyi seçtiyseniz 3.nolu bölümü doldurunuz.)
- ☐ Raporlamaya Tabi Olmayan Diğer Kuruluş – Kuruluş Açıklaması:

CRS Kapsamında Kurumun Statüsü:

- ☐ **Finansal Kuruluş** (Bu maddeyi seçtiyseniz aşağıdakilerden ilgili olanı seçiniz ve 1.nolu bölümü doldurunuz)
- ☐ Pasif Finansal (Yatırım) Kuruluşu
- ☐ Diğer Finansal Kuruluş
- ☐ Raporlanabilir Kişi / Kuruluş
- ☐ **Pasif** Finansal Olmayan Kuruluş (Bu maddeyi seçtiyseniz 2.nolu bölümü doldurunuz.)
- ☐ **Aktif** Finansal Olmayan Kuruluş (Bu maddeyi seçtiyseniz 3.nolu bölümü doldurunuz.)

1. Finansal Kuruluş iseniz GIIIN Numaranız Var mı? ☐ Evet ☐ Hayır

Evet ise Numarası

2. Kurumun statüsü pasif kuruluş ise ve bir veya birden fazla “Kontrol Eden Kişisi/Ortağı” ABD/Diğer Ülke vatandaşı veya mukimi ise; “Kontrol Eden Kişi / Ortak” bilgilerini aşağıda belirtiniz:

Adı Soyadı	Vergi Kimlik Numarası	Ülkesi	Kontrol Eden Kişi Tipi
			Sahibi/Ortağı Üst düzey yöneticisi Diğer
			Sahibi/Ortağı Üst düzey yöneticisi Diğer
			Sahibi/Ortağı Üst düzey yöneticisi Diğer

Kontrol Eden Kişi/Kişilerin Daimi İkametgah Adresi:

Not: Kontrol eden kişinin Finansinvest nezdinde hesabı varsa, "Gerçek Müşteri Vergi Bilgileri Beyan Formu"nu doldurmalıdır.

3. Kuruluşunuzun FATCA ve/veya CRS statüsü aktif kuruluş ise; aşağıdakilerden durumunuza uygun olanı seçiniz.

☐	Aktif İşletme - Brüt Gelirinin en az 50%'sını(bir önceki takvim yılı için) yatırımlar, temettüler, faizler, kiralar veya telif hakkı ücretleri gibi pasif kazançlardan değil, ticari aktivitelerinden sağlayan ve - Elindeki varlıkların ağırlıklandırılmış ortalama yüzdesinin en az 50%'sı (çeyrek döneme göre test edilir, bilançolarında yansıtılan varlıkların makul piyasa değeri veya defter değeri kullanılır) ticari aktivitelerden gelir üretiyor veya gelir kazanmak için tutuluyor ise.
☐	Halka Açık Şirket veya böyle bir Şirkete bağlı Şirket - Hisseleri düzenli olarak bir veya birden fazla menkul kıymetler borsasında işlem görüyor ise, veya - Hissesi menkul kıymetler borsasında düzenli olarak işlem gören bir şirkete bağlı iştirak(diğer ifade ile, üye) ise

☐	Hayır kuruluşu/ kar amacı gütmeyen organizasyon - Hayır Kuruluşu/ kar amacı gütmeyen organizasyon' münhasıran aşağıdaki amaçlar ile kurulmuş ve faaliyet göstermelidir: - Dini, hayırsever, bilimsel, sanatsal, kültürel veya eğitim amaçlı, veya - Meslek örgütleri, ticaret ligleri, ticaret odası, işçi organizasyonu, tarımsal veya bahçe kültürleri organizasyonları, sivil toplum veya sosyal refahın gelişmesi için işletilen organizasyon, - Hayır Kuruluşu/ kar amacı gütmeyen organizasyon aşağıdaki hususları karşılar; - Kuruluş yeri hukuku uyarınca gelir vergisi muafiyeti; - Gelirleri veya varlıkları üzerinde hissesi veya bir menfaati olan üyesi veya pay sahibi bulunmaması; - Hizmetler için ödenen makul karşılıklar veya hayır amaçlı aktiviteler için yapılan dağıtımlar hariç, Kuruluş belgesinin veya yerel kanunların gelir ve varlıkların özel bir kişinin veya hayır kuruluşu olmayan bir kuruluş yararına dağıtılmasına izin vermemesi; ve - Kuruluş belgeleri veya yerel kanun uyarınca hayır kuruluşlarının varlıklarının tamamının, hayır kuruluşunun fesih edilmesi veya tasfiye edilmesi hallerinde kamu kuruluşlarına veya kar amacı gütmeyen organizasyonlara devredileceği veya kamuya bırakılacağı düzenlenmiş olması.
☐	Kamu Sektörü Kuruluşu - Aşağıdakilerden biridir: - Devlet Kuruluşları, - Kamu Sektör Kuruluşları, - Merkez Bankası - Yukarıdakilerden bir veya daha fazlasının tamamen sahip olduğu kuruluşlar

☐	Uluslararası Organizasyon - Esas olarak Hükümetler tarafından oluşturulan hükümetlerarası veya milletlerüstü organizasyon; - Yürürlükte bir idari Merkezi olan veya yasal olarak tanınmış büyük ölçüde benzer sözleşmeye sahip; ve - Geliri özel kişiler yararına kullanılmayan. - Ödemenin gerçek yararlanıcısı olan ve bir finansal kuruluş tarafından iştirigal edilen tipte ticari finansal aktiviteleri bulunmayan.
☐	Hazine / Finansman Şirketler Grubu Merkezi - Finansal Kuruluş olmayan Bağlı Şirketler ile veya sözkonusu şirketler adına finansman ve riskten korunma işlemlerinde faaliyet gösteren ve - Söz konusu bağlı şirketler grubunun esas olarak finansal kuruluş faaliyetlerinin dışında bir iş ile iştirigal olduğu ve - Finansman ve riskten korunma işlemlerini Bağlı şirket dışındaki kuruluşlara sağlamayan.
☐	Finansal olmayan Grubun Hakim Şirketi - Kuruluşun faaliyetlerinin önemli bir kısmı bir veya veya birden fazla finansal kuruluş olmayan iştiraklerine finansman veya hizmet sağlamak veya mevcut hisselerini elinde bulundurmaktan oluşur; ve - Yatırım fonu, (örneğin özel sermaye fonu, girişim sermayesi fonu, kaldıraçlı satın alma fonu), veya herhangi bir yatırım aracı olarak, şirketleri satın alma ya da fonlama ve daha sonra yatırım amaçlı olarak ilgili şirketlerde sermaye varlığı olarak pay tutma amacıyla faaliyet veya varlık göstermez.
☐	Yeni Kurulmuş Şirket - Yeni başlamış ve henüz faaliyete geçmemiş ve herhangi bir geçmiş faaliyeti bulunmayan; - Finansal kuruluş faaliyetleri dışında bir işi yapmak niyetiyle varlıklara sermaye yatırımı yapan, Kuruluş tarihi, bu beyan formu tarihinden itibaren 24 aydan daha öncesi olmayan
☐	Tasfiye halindeki veya iflasdan doğan Şirket - Geçmiş 5 yıl için finansal kurum olmayan; ve - Varlıklarının tasfiyesi devam eden veya operasyonlarına finansal kurum faaliyetleri dışındaki bir işle devam etme ya da yeniden başlatma niyetiyle yeniden yapılanan.
☐	Diğer FATCA sınıflandırmaları, (Örn. Bir ABD bölgesinde kurulu finansal olmayan yabancı kuruluş; istisnai finansal olmayan yabancı kuruluş

Lütfen aşağıdaki beyanlardan ilgili olanı işaretleyiniz.



Yukarıda beyan ettiğim bilgilerle; vergi amaçları bakımından ABD veya diğer ülke/ülkelerde mukim olmadığımı, ABD Yabancı Hesaplar Vergi Uyum Kanunu (FATCA) ve İktisadi Kalkınma ve İşbirliği Örgütü (OECD) tarafından yayınlanan Vergisel Konular için Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimi ile ilgili standart (Ortak Raporlama Standardı (Common Reporting Standard (CRS)) kapsamındaki ve diğer uluslararası anlaşmalar çerçevesinde ABD veya Diğer Ülkeler ile Türkiye Cumhuriyeti arasında bilgi değişimi yoluyla vergi uyumunun sağlanması ve artırılmasına yönelik anlaşmalara tabi olmadığımı, vergisel olarak ABD / Diğer Ülkeler ile herhangi bir bağımın bulunmadığımı ve bu beyanımı kanıtlayıcı belgeleri ibraz ettiğimi/edeceğimi kabul ve beyan ederim.

(Eğer Belirli ABD/Diğer Ülke Kişisi göstergesi taşıdığınız halde, ABD/Diğer Ülke vergi mükellefi olmadığınızı beyan ediyorsanız, mükellef olmadığınızı kanıtlayan belgeyi teyit amacıyla ibraz etmeniz gerekmektedir. Aksi halde ABD/Diğer Ülke vergi mükellefi olduğunuzu beyan ettiğiniz kabul edilecektir.)

- ☐ Yukarıda beyan ettiğim bilgilerle; vergi amaçları bakımından ABD veya diğer ülke/ülkelerde mukim olduğumu ve bu beyanımı kanıtlayıcı belgeleri ibraz ettiğimi/edeceğimi kabul ve beyan ederim.

Formda Bulunan Bilgilerin Açıklamaları:

FATCA Mevzuatı Kapsamındaki Açıklamalar:

Finansal Kuruluş: Saklama Kuruluşu, Mevduat Kuruluşu, Yatırım Kurumu veya Belirli Sigorta Şirketini ifade eder.

- a) **Saklama Kuruluşu:** İşlerinin önemli bir kısmı olarak başkalarının hesabına finansal varlık bulunduran herhangi bir kurum ifade eder. Eğer bulundurulan finansal varlıklara ve ilgili finansal hizmetlere atfedilebilen kurumun brüt geliri; (i) belirlemenin yapıldığı yıldan önceki 31 Aralık'ta (veya takvim yılına dayanmayan hesap döneminin son günü) sona eren üç yıllık dönemden veya (ii) kurumun var olduğu dönemden; kısa olanında kurumun toplam brüt gelirinin %20'sine veya fazlasına denk geliyor ise kurum, işlerinin önemli bir kısmı olarak başkalarının hesabına finansal varlık bulundurmaktadır.
- b) **Mevduat Kuruluşu:** Bankacılık veya benzer faaliyetlerin normal seyri içerisinde mevduat kabul eden herhangi bir kurumu ifade eder.
- c) **Yatırım Kurumu:** Aşağıdaki faaliyet veya işlemlerden bir veya birkaçını müşterisi adına veya onun için bir iş olarak yürüten (veya bir iş olarak yürüten bir kurum tarafından yönetilen) herhangi bir kurumu ifade eder:
 - 1) Para piyasası araçları (çekler, senetler, mevduat sertifikaları, türev ürünler vb.) ticareti, döviz ticareti, döviz, faiz oranı ve endeks araçları ticareti, devredilebilir menkul kıymetler ticareti veya vadeli emtia ticareti,
 - 2) Bireysel ve toplu portföy yönetimi veya
 - 3) Başka şekilde diğer kişiler adına fonların veya paranın yatırımı yönetimi veya işletimi.
- d) **Belirli Sigorta Şirketi:** Belirli Sigorta Şirketi terimi, Nakdi Değer Sigorta Sözleşmesi veya Düzenli Ödeme Sözleşmesi düzenleyen veya bu sözleşmelere ilişkin ödeme yapma yükümlülüğünde bir sigorta şirketi (veya sigorta şirketini elinde bulunduran şirket) olan herhangi bir kurumu ifade eder.

GIIN Numarası: Küresel Aracı Kimlik Numarasını ifade eder. IRS'in Yabancı Finansal Kuruluş (YFK) listesinde GIIN verilen tüm finansal kuruluşlar listelenir.

ABD Kişisi: ABD vatandaşı veya mukimi gerçek kişiyi, Birleşik Devletlerde veya Birleşik Devletler veya herhangi bir eyaletinin mevzuatına göre kurulmuş bir ortaklığı ya da kurumu ve eğer (i) Birleşik Devletlerde bir mahkeme, ilgili mevzuat uyarınca trust'un idaresine ilişkin tüm temel konular hakkında hüküm ve talimat verme ve (ii) bir ya da daha fazla ABD kişisi, trust'un bütün önemli kararlarını yada Birleşik Devletler vatandaşı yada mukimi olan kişinin terekesini kontrol etme yetkisine sahip olursa trust'u ifade eder.

Belirli ABD Kişisi: T.C. Hükümeti ile ABD Hükümeti Arasında Genişletilmiş Bilgi Değişimi Yoluyla Uluslararası Vergi Uyumunun Arttırılması Anlaşmasının "Tanımlar" başlıklı 1.maddesinin "Belirli ABD Kişisi" başlığı altında sayılan istisnalar haricindeki ABD kişilerini ifade eder.

Kanıtlayıcı Belgeler:

Mukimi olunan ülke yetkili makamı tarafından verilmiş geçerli mukimlik belgesi, bir kamu kurumu veya yerel yönetimler gibi yetkili bir hükümet organı tarafından verilen, kurumun unvanını içeren yada mukim olduğu iddia edilen ülkedeki iş merkezinin adresini yada kurulduğu ülkedeki adresini içeren herhangi bir resmi belge, mali bildirimler, üçüncü taraf kredi raporları, iflas formları veya ABD menkul değerler ve döviz komisyonu raporları, ilgili ABD/ Diğer ülke düzenlemelerinde tanımlanan nitelikli aracı anlaşması ile bağlantılı olarak ABD/ Diğer ülke vergi otoriteleri tarafından uygun bulunan ilgili devletin nitelikli aracı anlaşması ekinde yer alan belgelerden biri.

Katılımcı Olmayan Yabancı Finansal Kuruluş (KOFK): Bir finansal kuruluşun, ABD ile bu Anlaşmaya benzer bir hükümetler arası anlaşma imzalamayan bir ülkede bulunması ve kuruluşun kendisinin de IRS ile anlaşma imzalamamış olması halinde ya da mevcut bir hükümetler arası anlaşmanın uygulanması sırasında ciddi uyumsuzluk göstermesi nedeniyle IRS tarafından KOFK olarak sınıflandırılmış olabilir.

Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş (FOYK): Finansal kuruluşlar ile belirli ABD kişileri dışındaki tüm kurumları kapsayan bir tanımdır. Bu nedenle finansal kuruluş olmayan tüm Türk kurumları ile ABD dışı kurumlar bu kategoride yer almaktadır.

Pasif Finansal Olmayan Yabancı Kuruluş (Pasif FOYK): Aktif FOYK olma şartlarından herhangi birini taşımayan FOYK'lar, Pasif Finansal Olmayan Yabancı Kuruluşlar olacaktır. Bununla birlikte ilgili ABD Hazine Düzenlemeleri uyarınca stopaj yapan yabancı ortaklık ya da stopaj yapan yabancı trust olmayan FOYK'lar da pasif FOYK olarak değerlendirilecektir.

Pasif gelirler; faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi gelirlerden oluşmaktadır. Firma brüt gelirlerinin %50'sinden fazlası pasif gelir kaynaklarından oluşuyorsa Pasif FOYK olarak değerlendirilecektir. Esas faaliyet konusu finansal varlıkların kiralama, kredilendirme, finansal kiralama gibi pasif karakterli unsurlardan oluşan kurumların ve borsada çeşitli menkul kıymetlerin, forward sözleşmelerinin, opsiyon sözleşmelerinin ya da diğer benzer finansal araçların düzenli olarak kendi adına alım satımını yapan kurumların elde ettiği gelirler pasif gelir sayılmayacaktır.

Kontrol Eden Kişi:

"Kontrol eden kişiler" terimi bir kurum üzerinde kontrole sahip gerçek kişileri ifade eder. Trust bakımından bu terim, kurucuyu, trustee'leri, (varsa) hamiyi, lehdarları veya lehdarlar sınıfını ve trust üzerinde en üst düzeyde etkin kontrole sahip diğer herhangi bir gerçek kişiyi ve trust dışındaki teşekküller bakımından ise, yukarıdakilere eşdeğer veya benzer görevlerde bulunan kişileri ifade eder. "Kontrol eden kişiler" terimi, Mali Eylem Görev Gücü Tavsiyelerine uygun biçimde yorumlanacaktır. Mali Eylem Görev Gücünün 10 numaralı tavsiyesinde kullanılan "gerçek faydalanıcı" terimi kontrol eden kişi terimiyle aynı anlamı ifade etmektedir. Mali Eylem Görev Gücünün 10 numaralı "müşterini tanı" başlıklı tavsiyesinin açıklayıcı notlarında, tüzel kişilerde kimlik tespitinin esasları anlatılırken bir tüzel kişinin kontrol edilmesini mümkün kılacak hisse oranına sahip kişilerin de kimlik tespitinin yapılması gereğine işaret edilmekte; bu durumun tüzel kişinin belli bir yüzdenin üzerinde hissesine sahip olma şeklinde değerlendirilebileceği belirtilmektedir. Tavsiyede, söz konusu eşik oran hakkında kesin bir değerlendirme yapılmamakla birlikte, bu oranın % 25 olarak uygulanması örnek olarak sunulmaktadır. Diğer taraftan, Tedbirler Yönetmeliği'nde "gerçek faydalanıcı"nın yükümlü nezdinde adına işlem yapılan gerçek kişi, tüzel kişi veya tüzel kişiliği olmayan teşekkülleri kontrolünde bulunduran ya da bunlara ait hesap ya da işlemin nihai faydalanıcısı durumunda olan gerçek kişi veya kişileri ifade ettiği belirtilmekte ve tüzel kişiliğin % 25'i aşan hisseye sahip ortakları gerçek faydalanıcı olarak belirlenmektedir.

Pasif FOYK'ları kontrol eden kişilerin tespiti amacıyla Tedbirler Yönetmeliği ve Mali Eylem Görev Gücü Tavsiyeleri ile uyumlu şekilde:

- a) Tüzel kişiliğin % 25'i aşan hisseye sahip gerçek kişi ortakları kontrol eden kişi olarak dikkate alınacaktır.
- b) Tüzel kişiliğin % 25'i aşan hisseye sahip gerçek kişi ortağının gerçek faydalanıcı olmadığından şüphelenilmesi veya bu oranda hisseye sahip gerçek kişi ortak bulunmaması durumunda, tüzel kişiliği nihai olarak kontrolünde bulunduran gerçek kişi ya da kişilerin ortaya çıkarılması için gerekli tedbirler alınacak ve bu tedbirler sonucunda tespit edilen gerçek kişi ya da kişiler kontrol eden kişi olarak kabul edilecektir.
- c) Kontrol eden kişinin bu şekilde tespit edilemediği durumlarda ise ticaret siciline kayıtlı en üst düzey icra yetkisine sahip gerçek kişi ya da kişiler üst düzey yönetici sıfatıyla kontrol eden kişi olarak kabul edilecektir. Bu kapsamda kimlik bilgilerini içeren noter onaylı imza sirküleri kontrol eden kişilerin tespitinde kanıt niteliğindeki belge olarak kullanılacaktır.

OECD Mevzuatı Kapsamındaki Açıklamalar:

Raporlanabilir Hesap: Bir veya birden çok Raporlanabilir Kişi tarafından tutulan veya Raporlanabilir kişi olan bir veya birden çok kontrol eden kişisi bulunan Pasif Finansal Olmayan Kurum tarafından tutulan hesap anlamına gelir.

Mukimlik Belgesi: Bir yerde ikamet eden kişiye mukim denir. Mukimlik Belgesi, ilgili kişi veya firmanın mukimi olduğu (ikamet ettiği) ülkenin yetkili makamlarından alınan ve o kişi veya kurumun ilgili ülkede "vergi mükellefi" olduğunu gösteren resmi nitelikteki evrağı ifade eder.

Finansal Kuruluş: CRS mevzuatında belirtilen Saklama kuruluşları, Mevduat Kurumları, Yatırım Kuruluşları veya Belirli Sigorta Şirketleri Finansal Kuruluş sayılır.

Raporlama Yapmayan Finansal Kuruluş:

Raporlama Yapmayan Finansal Kuruluş ifadesi:

- Belirli Sigorta Şirketleri, Muhafaza Kurumu veya Mevduat Kurumu tarafından yürürlüğe koyulan tür ile ilgili ticari finansal faaliyete ilişkin yükümlülükten ortaya çıkan ödeme haricindeki bir Resmi Mercî, Uluslararası Organizasyon veya Merkez Bankası;
- Yoğun Katılımlı Emeklilik Fonu, Düşük Katılımlı Emeklilik Fonu, Resmi Mercilere ait Emeklilik Fonu, Uluslararası Organizasyon veya Merkez Bankası veya Nitelikli Kredi Kartı Hamili İhraç Eden Kişi
- Vergi kaçırmak üzere kullanılma riski düşük olan, temelde B(1)(a) ve (b) bentlerinde tasvir edilen Kuruluşlardan herhangi birinin benzer özelliklerini taşıyan ve söz konusu Kuruluşun Raporlama Yapmayan Finansal Kuruluş olarak statüsünün Ortak Raporlama Standartlarını ihlal etmediği farz edilerek, yerel yasalar tarafından Raporlama Yapmayan Finansal Kuruluş olarak tanımlanan herhangi bir Kuruluş veya
- İstisna Teşkil Eden Kolektif Yatırım Aracı veya
- Vakıf yöneticisi Raporlama Yapan bir Finansal Kuruluş olan ve tröstün bütün Raporlanabilir Hesapları nezdinde Bölüm'e uygun biçimde raporlanması gereken bütün bilgileri raporlayan ve Raporlama Kapsamındaki İdari Bölgenin yasaları kapsamında kurulmuş bir tröst anlamına gelmektedir.

Raporlanabilir Kişi:

"Raporlanabilir Kişi" ifadesi, (i) Hisse senetleri bir veya daha fazla bir menkul kıymetler borsasında işlem gören şirket, (ii) Madde (i)'de açıklanan bir şirkete ait Bağlı Kuruluş olan herhangi bir şirket, (iii) Resmi Bir Mercî, (iv) Uluslararası Bir Organizasyon, (v) Bir Merkez Bankası veya (vi) Bir Finans Kurumu haricindeki herhangi bir Raporlama Kapsamındaki İdari Bölgede İkamet Eden Kişi anlamına gelmektedir.

Raporlama Kapsamındaki İdari Bölgede İkamet Eden Kişi:

"Raporlama Kapsamındaki İdari Bölgede İkamet Eden Kişi" ifadesi, ilgili idari birimin vergi yasaları kapsamında Raporlama Kapsamındaki İdari Bölgede mukim olan bir şahıs veya Kuruluş ya da Raporlama Kapsamındaki İdari Bölgede mukim olan miras bırakanların terekesi anlamına gelmektedir. Bu amaç doğrultusunda, ortaklık, sınırlı sorumlu ortaklık veya vergi mükellefi olmadığı benzer yasal düzenlemeler gibi bir Kuruluşun, asıl yönetiminin ikamet ettiği idari bölgede mukim olduğu addedilecektir.

Kontrol Eden Kişi:

"Kontrol Eden Kişi" terimi Bir Kuruluş üzerinde yönetim gücü bulunan gerçek kişiler anlamına gelmektedir. Bu kuruluşun bir tröst olması durumunda söz konusu terim, mülkünü vasiyetle bırakan kimse(ler), (varsa) veli(ler), menfaat sahibi (sahipleri) veya menfaat sahibi zümreleri ve tröst üzerinde tam hakimiyeti bulunan diğer gerçek kişi(ler) anlamına gelirken, tröst haricinde bir yasal düzenleme olması halinde söz konusu terim eşdeğer veya benzer pozisyonlardaki kişilere tekabül etmektedir. "Kontrol Eden Kişiler" terimi, Mali Eylem Görev Gücü Tavsiyelerine uygun biçimde yorumlanmalıdır. Suç Gelirlerinin Aklanmasının Ve Terörün Finansmanının Önlenmesine Dair Tedbirler Hakkında Yönetmelik'te kimlik tespiti için gerekli bilgi ve belgeler ve gerçek faydalanıcının tespitine ilişkin hususlar açıklanmıştır.

Kanıtlayıcı Belgeler:

Yazılı kanıt ifadesi aşağıdakilerden herhangi birinin yerine kullanılabilir:

- Alacaklının mukim bulunduğunu ifade ettiği bölgedeki devlet kurumu tarafından düzenlenen bir ikamet belgesi (örneğin, bu işlemlerle ilgilenen bir kurum veya kuruluş veya bir belediye)
- kişi bağlamında, kişinin adının belirtildiği ve kimlik yerine geçen, herhangi bir yetkili devlet makamı tarafından düzenlenmiş kimlik belgesi (örneğin, bu işlemlerle ilgilenen bir kurum veya kuruluş veya bir belediye)
- Tüzel kişi bağlamında, tüzel kişiliğin unvanı ve merkez ofisinin mukim olduğunu ifade ettiği bölgedeki veya tüzel kişiliğin kurulduğu bölgedeki adresini içerir yetkili devlet makamı (örneğin, bu işlemlerle ilgilenen bir kurum veya kuruluş veya bir belediye) tarafından düzenlenmiş herhangi bir resmi doküman
- Herhangi bir denetimden geçmiş mali bilanço, üçüncü taraf kredi raporu, iflas dosyası veya menkul kıymetler regülatörü raporu

Pasif Finansal / Finansal Olmayan Kuruluş:

Pasif FOYK terimi şu anlama gelmektedir; (i) Aktif Olmayan Finansal Olmayan Kuruluş, (ii) katılımcı olmayan bir idari bölgede yerleşik olan ve başka bir finansal kuruluş tarafından kontrol edilen/yönetilen yatırım kuruluşu.

FATCA ve CRS ile İlgili Bilgi Alınabilecek Kaynaklar:

<https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>
<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>

Feragat Beyanı:

Burada verilen bilgiler sadece bilgilendirme amaçlı ve genel kapsamdadır. Vergi danışmanlığı veya hukuki danışmanlık olarak değerlendirilmemelidir. İlgili mevzuata dayanarak yapılan bu bilgilendirmenin doğruluğuna veya eksiksizliğine ilişkin Finans Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından bir taahhütte bulunulmamaktadır ve gerçekleştirilecek herhangi bir hatadan sorumlu değildir. Müşterilerimiz kendi özel durumları ile ilgili olarak profesyonel bir vergi veya hukuk danışmanına başvurmalıdırlar.

Bu belge ile verdiğim kişisel bilgilerimin, Yabancı Hesapların Vergi Uyum Kanunu (FATCA), İktisadi Kalkınma ve İşbirliği Örgütü (OECD) tarafından yayınlanan Vergisel Konular için Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimi ile ilgili standart (Ortak Raporlama Standardı (Common Reporting Standard (CRS))), Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile diğer ülkeler arasında imzalanan uluslararası anlaşmalar ve diğer kanun, yönetmelik ve tebliğlere istinaden yetkilendirilen kişi ve otoriteler ile (Gelir İdaresi Başkanlığı, SGK, Diğer ülke resmi otoriteleri vd.) Finansinvest tarafından paylaşılmasına muvafakat ettiğimi kabul, beyan ve taahhüt ederim/ederiz.

Bu belge ile yukarıda beyan ettiğim kişisel bilgilerimin doğru, geçerli olduğunu, gerektiğinde kontrol edilebileceğini, bu bilgiler ve bunlara ilişkin ibraz edeceğim belgelerde değişiklik olması veya yanlış hale gelmesi durumunda, en geç 30 gün içerisinde Finansinvest'i bilgilendireceğimi ve gerekli olduğu/talep edildiği takdirde yeni form ve sair evrağı ibraz edeceğimi, yanlış beyanda bulunmam halinde yaptırıma tabi tutulabileceğim konusunda Finansinvest tarafından bilgilendirildiğimi ve bu hususu anladığımı kabul ve beyan ederim/ederiz.

Tarih

: 03.11.2017

Firma Kaşe / Unvan

:



TÜZEL İNŞAAT

Müşteri İmzası / Firmayı Temsile Yetkili Kişi veya Tüm Ortakların İmzası:

