

## Ek: 1

- Katılımcı Olmayan Finansal Kuruluş (“KOFK”)**: İlgili ABD Hazine Düzenlemelerinde tanımlandığı biçimiyle katılımcı olmayan yabancı finansal kuruluşu YFK'yi ifade eder. Ancak, Türkiye ile ABD arasında imzalanan Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Amerika Birleşik Devletleri Hükümeti Arasında Genişletilmiş Bilgi Değişimi Yoluyla Uluslararası Vergi Uyumunun Artırılması Anlaşması Anlaşmanın 5'inci maddesinin 2(b) bendine göre veya ABD ile Paydaş Ülke arasındaki bir anlaşmanın ilgili hükmüne göre KOFK olarak değerlendirilen Finansal Kuruluş dışındaki Türk Finansal Kuruluşunu veya diğer Paydaş Ülke Finansal Kuruluşunu kapsamaz.
- Katılımcı Yabancı Finansal Kuruluş (“KYFK”)**: Katılımcı YFK terimi, bir YFK Anlaşmasının gerekliliklerine uymayı kabul etmiş olan Model 2 IGA'de tanımlanmış bir Finansal Kuruluş da dahil olmak üzere, bir YFK Anlaşmasının gerekliliklerine uymayı kabul etmiş olan Finansal Kuruluşu ifade eder. Katılımcı YFK terimi, Bildirim Yapan Model 1 YFK olmadığı sürece, Bildirim Yapan ABD Finansal Kuruluşunun nitelikli aracı şubesini de kapsar. Bu tanımın amaçları bakımından YFK Anlaşması, ABD Gelir Vergisi Kanunu'nun 1471 (b) bölümünün gereklerine uyumlu olarak değerlendirilecek Finansal Kuruluşun yerine getirmesi gereken gereklilikleri ortaya koyan anlaşmayı ifade eder. Ayrıca, bu tanımın amaçları açısından Model 2 IGA terimi, Birleşik Devletler veya Hazine ile ABD dışı bir hükümet veya bir veya birden fazla kurumu arasında, bir YFK Anlaşmasının gerekleri uyarınca Finansal Kuruluşlar tarafından IRS'e doğrudan bildirim yapılması suretiyle ve söz konusu ABD-dışı hükümet veya kurumu ile İRS arasındaki bilgi değişimi ile desteklenen FATCA'nın uygulanmasını kolaylaştırmak amacıyla yapılan bir düzenlemeyi ifade eder.
- Bildirim Yapan Model 1 Yabancı Finansal Kuruluş (Model 1 YFK)**: ABD ile Model 1 IGA imzalamış bir ülkede mukim finansal kuruluş veya söz konusu ülkede bulunan finansal kuruluş şubeleri.
- Bildirim Yapan Model 2 Yabancı Finansal Kuruluş (Model 2 YFK)**: ABD ile Model 2 IGA imzalamış bir ülkede mukim finansal kuruluş veya söz konusu ülkede bulunan finansal kuruluş şubeleri.
- Uyumlu Addedilen YKF**: IRS ile herhangi bir anlaşma yapmaksızın stopaj uygulamasından muaf tutulan YFK'lardır. İki tipi bulunmaktadır;  
**-Kayıtlı Uyumlu Addedilen YKF**: FATCA düzenlemeleri uyarınca gerekli prosedürleri tamamlayarak Kayıtlı Uyumlu Addedilen YKF olarak değerlendirilmeye hak kazanan YFK'lardır. IRS sistemine kayıt olunması gerekmektedir.  
**-Sertifikalı Uyumlu Addedilen YKF**: Vergi sorumluluğu statüsünü belgeleyen şartları sunarak Sertifikalı Uyumlu Addedilen YKF olarak değerlendirilecek YFK'lardır. IRS sitemine kayıt olunması gerekmemektedir.
- GIIN Almamış Sponsorlu YFK**: Bir Finansal Kuruluşun, ilgili ABD Hazine Düzenlemelerine istinaden nitelikli aracı, stopaj yapan yabancı ortaklık veya stopaj yapan yabancı trust olmayan, Türkiye'de kurulmuş bir Yatırım Kurumu olması halinde ve bir Kurum ile, Finansal Kuruluş ile sponsor kurum gibi hareket etme konusunda anlaşmaya varmış olan YFK veya Bölüm 957(a)'da tanımlandığı gibi kontrol edilen bir yabancı şirket olan, ilgili ABD Hazine Düzenlemelerine istinaden nitelikli aracı, stopaj yapan yabancı ortaklık veya stopaj yapan yabancı trust olmayan, doğrudan veya dolaylı olarak tamamen bu işletme için sponsor kurum olarak hareket etmeyi kabul eden ABD finansal kurumuna ait olan ve 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 paylaşan YFK.
- Sertifikalı Uyumlu Sayılan Yerel Banka**: Şirketleştiği veya kurumsallaştığı ülkede sadece bir banka veya kredi kuruluşu (ya da kar olmadan işletilen benzer kredi kooperatif kuruluşu) olarak lisanslı olan ve faaliyette bulunan; öncelikli olarak, bir bankaya dair, ilgili bankayla ilgisi olmayan perakende müşteriler için ve bir kredi kuruluşu veya benzer kredi kooperatifi kuruluşuna dair, üyelerin bahse konu kredi kuruluşu veya benzer kredi kooperatifi kuruluşunda yüzde beşten fazla payının olmaması kaydıyla, üyeler için mevduat alma ve kredi verme işini yürüten; kurumsallaştığı ülke dışındaki hesap sahipleri ile irtibata geçmeyen, teklifte bulunmayan; bahse konu ülke dışında hiçbir sabit bir iş yeri olmayan (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 olmayan ve Genişletilmiş bağlı ortaklık grubun bir üyesi ise, grubun konsolide veya kombine bilançolarında toplam varlıkları içinde en fazla 500 milyon doları olan; ve genişletilmiş bağlı ortaklık grubunda, bu bölümde tanımlanan YFK ile aynı ülkede şirketleşen veya kurumsallaşan ve yukarıda belirtilen gereksinimleri karşılayan yabancı bir finans kurumu dışında yabancı bir finans kurumu olan herhangi bir üyesi olmayan banka.
- Sadece Düşük Değerli Hesapları olan Tasdikli Uyumlu Sayılan YFK**: 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 yürütmeyen, 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 olmayan, 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 olmayan finansal kuruluşlardır.

9. **Uyumlu Addedilen Sponsorlu, Yakından Yönetilen Yatırım Aracı:** Sadece § 1.1471-5(e) (4)'te açıklanan yatırım işletmesi olduğu için bir YFK olan; Stopaj Yükümlüsü Aracı Kurum (QI), Stopaj Yükümlüsü Ortaklık (WP), veya Stopaj Yükümlüsü Trust (WT) olmayan; bu işletme adına bir katılımcı YFK'nın bütün mevcut ve yeni hesapların analizi, stopaj ve raporlama sorumluluklarını yerine getirmeyi kabul eden sponsor kurum ile bir sözleşme ilişkisi olan; ve işletmenin borç ve özsermaye paylarının tamamı yirmi veya daha az şahıs tarafından elde tutulan yatırım aracıdır. (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 alınmayacak)
10. **Uyumlu Addedilen Limitli Hayat Borç Yatırım Şirketi:** 17 Ocak 2013 itibariyle kuruluşu gerçekleşmiş, bir trust anlaşması ya da benzer bir anlaşma uyarınca 17 Ocak 2013 tarihinde veya daha önce yatırımcılara borç veya sermaye paylarının tüm sınıflarını ihraç etmiş olan; ve limitli hayat borç yatırım şirketi olarak kabul edilmek için gereksinimlerini karşıladığı için uyumlu sayılan kurum.
11. **Uyumlu Sayılan Yatırım Danışmanları ve Yatırım Yöneticileri:** Türkiye'de kurulan ve yalnızca Katılımcı Olmayan Finansal Kuruluşlar dışındaki bir Finansal Kuruluşa müşteri adına yatırılmış olan fonları yatırımda kullanmak, yönetmek veya idare etmek amacıyla müşteriye yatırım tavsiyelerinde bulunan ve müşteri adına hareket eden veya müşteri için portföyleri yöneten ve müşteri adına hareket etmesi nedeniyle Finansal Kuruluş olarak kabul edilen bir Yatırım Kurumudur.
12. **Ortakları Belgelenmiş YFK:** Aracı olarak hareket etmeyen, olağan bir bankacılık veya benzeri iş sürecinde mevduat kabul etmeyen, başkalarının hesabına, kendi işinin önemli bir kısmı olarak finansal varlıkları tutmayan, bir mali hesaba göre ödeme yapmak zorunda olan veya yapan bir sigorta şirketi (ya da bir sigorta şirketi sahibi bir şirket) olmayan, 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 sahiplenilmeyen ve herhangi bir katılımcı olmayan YFK için bir mali hesap yönetmeyen YFK'lardır.
13. **Kısıtlandırılmış Distribütör:** Bu formun doldurulduğu kısıtlı fonun borçları veya sermaye payları ile ilgili olarak bir distribütör olarak hareket eden, birbirleri ile hiçbir ilişkisi bulunmayan en az 30 müşteriye yatırım hizmetleri sağlayan ve müşterilerinin yarısından azı birbiri ile ilişkili olan, kurulduğu ülkenin kara para aklamaya mücadele yasaları kapsamında AML durum tespiti (due dilligence) prosedürlerini gerçekleştirmiş olan, sadece kurulduğu ülkede faaliyet gösteren, söz konusu ülke dışına herhangi bir sabit işyeri bulunmayan ve iştiraki olduğu grubun bütün üyeleri ile aynı ülkede kurulmuş olan, kurulduğu ülke dışındaki müşterilere teklifte bulunmayan, yönetimi altındaki toplam varlığı en fazla 175 milyon dolar ve son hesap dönemi için verdiği gelir beyanında brüt geliri 7 milyon dolardan fazla olmayan, 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 olmayan 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 dağıtmayan distribütör. Bu formun doldurulduğu kısıtlı fonun borçları veya sermaye paylarının, 31 Aralık 2011 tarihinden sonra yapılan bütün satışları ile ilgili olarak tanımlanan işletmenin;
  - a. Borçların ve menkul kıymetlerin ABD tüzel kişiliklerine veya ABD'de mukim gerçek kişilere satışını genel olarak yasaklayan bir dağıtım sözleşmesi ile bağlanmış olması, 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 olması; veya
  - b. 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 olması ve söz konusu kısıtlı fonun 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, incelenmesi ve varsa bunları geri kazanması veya iptal etmesi 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 devretmesi gerekmektedir.
14. **Bildirim Yapmayan IGA YFK:** Ek II'de Bildirim Yapmayan Türk Finansal Kuruluşu olarak açıklanan veya diğer şekilde ilgili ABD Hazine Düzenlemeleri çerçevesinde uyumlu-addedilen yabancı finansal kuruluş (YFK) veya muaf gerçek lehdar olarak nitelendirilen herhangi bir Türk Finansal Kuruluşunu veya Türkiye'de mukim diğer bir Kurumu ifade eder.

## Ek: 2

1. **Finansal olmayan grup kuruluşu:** Finansal olmayan bir şirketler grubu içerisinde yer alan, mevduat toplamaya yetkisi olmayan, saklamacı kuruluş olarak faaliyette bulunmayan ve grup içi firmaların finansmanlarını ya da hedging pozisyonlarını sağlayan holding şirketi ya da hazine merkezleri.
2. **İstisna kapsamında finansal olmayan yeni kurulmuş şirket:** Henüz operasyonel faaliyetlerine başlamamış, ancak başlamak için gerekli adımları atmış ve kuruluşunu takiben 24 ay geçmemiş şirketler.
3. **Tasfiye veya iflas aşamasında olan, istisna kapsamında finansal olmayan kuruluş:** Son beş yıl içinde finansal kurum niteliğine haiz olmayan ve halihazırda tasfiye sürecime girmiş ya da girmek için gerekli organizasyonel işlemleri yapmış ya da finansal kuruluşlardan farklı olarak ticari faaliyete başlamak için organizasyonel çalışma içinde bulunan kurumlar.
4. **Madde 501(c) kapsamındaki organizasyon:** ABD mevzuatı uyarınca muafiyeti ortadan kaldıracak eylemlerde bulunmadıkları sürece vergiden muaf olan kurum ve kuruluşlar;
  - a. Kongre kararı ile kurulmuş olan devlet kurumları,
  - b. Dini, eğitimsel, bilimsel, edebi çalışmalar yapan, kamu güvenliği yararı gözetilen vakıf, dernek ve kuruluşlar, hayvan ve çocuk suistimaline karşı yürütülen aktiviteler gerçekleştiren kuruluşlar ile ulusal/uluslararası amatör spor yarışmalarını geliştirmeye yönelik çalışan kurumlar, (siyasi propaganda amacı güden, siyasi bir adayın adına yapılanlar hariç; Örneğin Obama'nın seçim ofisi kapsam dışındadır)
  - c. Kar amacı gütmeyen şehir dernekleri, sosyal refahı artırıcı çalışmalar yapan dernekler, yerel işçi dernekleri,
  - d. Kar amacı gütmeyen işçi ve tarım organizasyonları ile sendikalar,
  - e. Kar amacı gütmeyen iş adamları dernekleri, ticaret odaları, emlakçılar birliği vb.
  - f. Kar amacı gütmeyen eğlence ve rekreasyon birlikleri,
  - g. Yardımlaşma dernekleri,
  - h. Gönüllü işçi yardımlaşma birlikleri,
  - i. Yerel kardeşlik kulüpleri
  - j. Öğretmen emeklilik fonları,
  - k. Kar amacı gütmeyen hayat sigortası birlikleri, kooperatifler (müşterek elektrik, doğalgaz, su, telefon vb.)
  - l. Cenaze şirketleri,
  - m. İdari kredi kooperatifleri,
  - n. Müşterek sigorta şirketleri ve birlikleri,
  - o. Hasat kooperatifleri,
  - p. Tamamlayıcı işsizlik tröstleri,
  - q. İşçiler tarafından fonlanan ve 25 Haziran 1959 öncesi kurulan emeklilik tröstleri,
  - r. Kar amacı gütmeyen silahlı kuvvetler üyelerinin dernek ve organizasyonları,
  - s. Siyah akciğer hastalığıyla mücadele tröstleri,
  - t. Gazi birlikleri
  - u. Yüksek riskli bireyler için sağlık sigortası sunan devlet destekli kuruluşlar,
  - v. Devlet destekli, işçi tazminatı reasürans kuruluşları,
  - w. Demiryolları emeklilik yatırım fonu,
  - x. Dini ve papalık makamıyla ilgili dernek ve birlikler,
  - y. Yardım ve hayır amaçlı hastane ve sağlık hizmeti veren kooperatifler,
  - z. Yardım ve hayır amaçlı eğitim hizmeti veren kooperatifler,
  - aa. Kar amacı gütmeyen muhtaç çocuklara bakım hizmeti veren organizasyonlar,
  - bb. İşçi kooperatifi birlikleri,
  - cc. Devlet kuruluşları
5. **Kâr amacı gütmeyen kuruluş:** Kurulduğu ülkede aşağıdaki şartları sağlayan yardım kuruluşları;
  - a. Mukim olduğu ülkede gelir vergisinden muaf olması
  - b. Gelirleri ve varlıkları üzerinde mülkiyet veya intifa hakkı bulunan hissedarı veya üyeleri olmaması
  - c. Mukimi olduğu ülkenin yürürlükteki yasaları veya yabancı finansal olmayan kurumun kuruluş belgelerinin, kurumun gelirlerinin veya varlıklarının gerçek kişi ya da hayır kurumu olmayan bir yabancı finansal olmayan kurum yararına kullanılmasına veya dağıtılmasına izin vermemesi (Kurumun yürüttüğü hayır faaliyetleri ya da verilen hizmetler karşılığında yapılan ödemeler ya da yabancı finansal kurumun satın aldığı mülklerin adil piyasa fiyatını temsil eden ödemeler hariç olmak üzere);
  - d. Mukimi olduğu ülkenin yürürlükteki yasaları veya yabancı finansal olmayan kurumun kuruluş belgelerinin, kurumun tasfiyesi veya feshi üzerine, tüm malvarlığını resmi bir Kuruma veya bir diğer kar amacı gütmeyen örgüte dağıtılmasını ya da malvarlığının mukim olduğu devlet veya politik alt bölümü tarafından müsadere edilmesini öngörülmesi.
6. **Halka açık işlem gören FOYK veya buna bağlı FOYK şirketi:** Hisselerinin en az 50%'si devamlı olarak organize borsalarda işlem gören şirketler.
7. **İstisna kapsamında sayılan bölgesel FOYK:** ABD Topraklarında (Alaska, Hawaii, Porto Riko, Guam ve Virgin Adaları dahil) kurulmuş olan ve ABD vatandaşlarıncı sahibi olunan finansal olmayan kurumlar