

# S3 - Bir ABD Adresi ve/veya ABD Telefon Numarasına İlişkin Yazılı Açıklama

Müşteri Adı \_\_\_\_\_

Müşteri Numarası \_\_\_\_\_

IRS Form W-8'i doldurarak, Birleşik Devletler vatandaşı veya ABD'de mukim ya da ABD vergi hukuku amaçlarına tabi bir ABD kişiliği olmadığınızı teyit etmiş oluyorsunuz. Ancak müşteri bilgileriniz, ABD'de bir posta adresiniz/kalıcı ikamet adresiniz ve/veya bir ABD telefon numaranız olduğunu göstermektedir. ABD adresi / telefon numarası, ABD vergi hukuku amaçlarına tabi bir ABD mukimi olabileceğinizi gösterdiği için aşağıdakileri yerine getirmenizi rica ederiz:

1. Aşağıdaki **A Bölümü'nde** adres ve/veya telefon numarası için bir açıklama yapınız.
2. Aşağıdaki **B Bölümü'ndeki** fiziksel bulunma testi tablosunu doldurunuz (mevcutsa).
3. Aşağıdaki **C VEYA D Bölümü'ndeki** beyannameyi uygun görüldüğü şekilde doldurunuz.
4. Doldurulmuş beyannameyi veya gerekli diğer belgeleri şubenize iletiniz.

## **A BÖLÜMÜ – ABD ADRESİ / ABD TELEFON NUMARASI AÇIKLAMASI (Birini seçin)**

- Sadece ABD Telefon Numaram var ve hiç ABD adresim yok.
- ABD adresim ikinci ikamet adresimdir (örneğin, yazlık ev)
- ABD adresim mali veya hukuki danışmanıma/danışmanımıza aittir
- Diğer (Lütfen açıklayın): \_\_\_\_\_

Yukarıda 1'i seçtiyseniz (Sadece ABD Telefon Numaram var) lütfen C Bölümü'ne geçiniz, aksi takdirde B Bölümü'nden devam ediniz.

## **B BÖLÜMÜ – FİZİKSEL BULUNMA TESTİ**

Bir kişinin ABD vergi statüsü belirlenirken göz önüne alınması gereken faktörlerden biri o kişinin ABD'de geçirdiği gün sayısıdır. Bu yüzden ABD'de uzun bir süre geçirmiş iseniz veya geçirme ihtimaliniz varsa, bir ABD'li kişi olarak kabul ediliyor olabilirsiniz. Müşteri bilgileriniz, ABD'de bir posta adresiniz/kalıcı ikamet adresiniz ve/veya bir ABD telefon numaranız olduğunu gösterdiği için yukarıda açıklanan "**Fiziksel Bulunma Testi**"ni karşılayıp karşılamadığınızı sorarak ABD'de uzun süre geçirmediğinizi gösterecek bilgiler sağlamanız gerekmektedir.

Belli istisnalara tabi olmak üzere (bakınız Formun Ek 2'si) bir kişinin ABD'de fiziksel olarak bulunduğu kabul edilmesi için, o kişinin:

- Cari takvim yılında en az 31 günlüğüne ABD'de fiziksel olarak bulunması ve
- Aşağıda belirtilen (a ve b maddeleri) kurallar çerçevesinde, cari takvim yılı ve önceki 2 yıl dâhil olmak üzere 3 yıllık dönemde en az 183 günlüğüne ABD'de fiziksel olarak bulunması gerekmektedir.
  - Buna kişinin, cari yıl boyunca ABD'de olduğu tüm günler,
  - Kişinin, cari yıldan bir önceki yıl boyunca ABD'de bulunduğu gün sayısının 1/3'ü ve kişinin, cari yıldan iki önceki yıl boyunca ABD'de bulunduğu gün sayısının 1/6'sı dâhildir.

Lütfen aşağıdaki tabloyu ABD'de bulunduğunuz günlere göre doldurunuz.

(Doldurmadan önce bu formun Ek 1'indeki Talimatlar'a ve Örnek'e bakınız)

Yıl	Toplam gün sayısı (A)	Hesaplama (B)	Sayılan günler (C)
Cari yıl		(Cari takvim yılında ABD'de toplam 31 günden az kaldıysanız veya kalmayı düşünüyorsanız, D kutucuğuna 0 yazınız ve (C) Kısmı'na imza atınız.	
Cari yıldan önceki yıl		(Toplam günleri 3'e bölünüz)	
Cari yıldan önceki ikinci yıl		(Toplam günleri 6'ya bölünüz)	
Mevcut toplam gün sayısı (D kutucuğu)			

**Açıklama:** B bölümünde istenen ayrıntılar sadece bilgi amaçlı istenmektedir. Yürürlükteki yasanın bir beyanı olarak görülmemesi gerekmektedir. HSBC hukuk veya vergi danışmanlığı sağlamamaktadır ve bu formun hiçbir bölümü (Ekler dâhil) danışmanlık olarak yorumlanmamalı ve görülmemelidir. Bireysel vergi durumunuzla ilgili bağımsız bir hukuk veya vergi danışmanından rehberlik almanız gerekmektedir.

## **C BÖLÜMÜ – ABD'Lİ OLMAMA BEYANNAMESİ (D kutucuğu 183'ten azsa)**

Birleşik Devletler ile bu formda belirtilen sebep/sebeplerden dolayı yine yukarıda belirtilen bağlantı/bağlantılara sahip olmama rağmen ABD vergi amaçlarına tabi bir ABD'li kişi olmadığımı tasdik ederim. Bu formun 1. sayfasında tanımlanmış hesap sahibi/alacaklı adına imza atıyorsam, o kişi adına imza atma yetkisine sahip olduğumu ayrıca tasdik ederim.

ABD'li olmayan kişi statümü etkileyen durumlarda bir değişiklik olması hâlinde tarafınızı 30 gün içinde bilgilendirmek zorunda olduğumu kabul ve ABD vergi amaçlarına tabi ABD'li olmayan kişi statümü desteklemek üzere tarafınızdan istenen herhangi belgeyi tarafınıza sağlayacağımı ikrar ederim. Statüm ABD'li kişiye geçtiği takdirde, tarafınızı bu değişiklik hakkında 30 gün içinde bilgilendireceğimi ve IRS Form W-9'u ve bu statüyle ilgili tarafınızdan istenen herhangi belgeyi tarafınıza sağlayacağımı kabul ederim.

**Bu formu imzalayarak, bankanın vergi yükümlülüklerimden ve/veya üçüncü şahıslar tarafından size sunulan hukuk ve/veya vergi danışmanlığı hizmetlerinden sorumlu olmadığını kabul ve taahhüt ederim.**

Lütfen aşağıdaki isim, imza ve tarihi bastırınız.

Ad Soyad	İmza	Tarih (AA/GG/YYYY)

Temsil edenin ehliyeti (formu hesap sahibi/alacaklı imzalamıyorsa)

## **D BÖLÜMÜ - ABD'DE FİZİKSEL BULUNMA (D Kutucuğu 183'ten fazlaysa veya 183'e eşitse)**

B Bölümü'nde D Kutucuğundaki değer 183 güne eşit veya 183 günden fazla olması durumunda lütfen aşağıdaki belgeleri bu mektuptaki tarihten itibaren 30 gün içinde şubenize iletiniz:

- IRS Form W-9

HSBC Şubelerinin adreslerini aşağıdaki linkten öğrenebilirsiniz:

[http://www.hsbc.com.tr/tr/sube\\_atm/sube/sube\\_harita.asp](http://www.hsbc.com.tr/tr/sube_atm/sube/sube_harita.asp)

W formlarını aşağıdaki linkten edinebilirsiniz:

<http://www.fatca.hsbc.com/tr-tr/rbwm/turkey>

# EK 1

## B BÖLÜMÜ TALİMATLARI

1. Yılların her birinde ABD'de bulunduğunuz gün sayısını girerek ve toplam gün sayısını A sütununa yazarak B Bölümündeki tabloyu doldurunuz
2. B sütununda gösterilen hesaplamayı kullanınız
3. Her bir yıl için sayılacak gün sayısını C sütununda kaydediniz
4. C sütunundaki değerler toplamını hesaplayınız ve toplam bulunma günü sayısını D kutucuğunda kaydediniz

**Tabloyu doldurmadan önce Birleşik Devletler'de bulunmuş olduğunuzun kabul EDİLMEDİĞİ günlerle (potansiyel hariç tutulan günler) ilgili bilgiler için lütfen Ek 2'deki rehbera başvurunuz.**

Yıl	Toplam gün sayısı (A)	Hesaplama (B)	Sayılan günler (C)
Cari yıl	A1	(Cari takvim yılında ABD'de toplam 31 günden az kaldıysanız veya kalmayı düşünüyorsanız, D kutucuğuna 0 yazınız ve (C) Kısmı'na imza atınız.	$A1 = C1$
Cari yıldan önceki yıl	A2	(Toplam günleri 3'e bölünüz)	$A2 \div 3 = C2$
Cari yıldan önceki ikinci yıl	A3	(Toplam günleri 6'ya bölünüz)	$A3 \div 6 = C3$
Mevcut toplam gün sayısı (D kutucuğu)			$D = C1 + C2 + C3$

### ÖRNEK (Fiziksel Bulunma Testi hesaplaması)

Bir kişi Birleşik Devletler'de bu yıl 120 gün, geçen yıl 90 gün ve cari yıldan 2 yıl önce 60 gün bulunmuşsa, Fiziksel Bulunma Testini karşılayıp karşılamadığını belirlemek için şunlar sayılır:

- Bu yılki 120 günlük bulunma,
- Cari yıldan önceki yılki 30 gün (90'ın üçte biri) ve
- Cari yıldan 2 yıl önceki 10 gün (60'ın altıda biri)

Bu örnekte, 3 yıllık dönem için sayılabilir toplam gün sayısı 160 olduğu için (120+30+10), Bay X Fiziksel Bulunma Testi uyarınca bu yıl için ABD'de mukim sayılamaz.

Hesap sahibinin Adı:	Ali X
Hesap Numarası:	123456789

Yıl	Toplam gün sayısı (A)	Hesaplama (B)	Sayılan günler (C)
Cari yıl	120	120 / 1	120
Cari yıldan önceki yıl	90	90 / 3	30
Cari yıldan önceki ikinci yıl	60	60 / 6	10
Toplam bulunma gün sayısı (D kutucuğu)			160

## Ek 2

### Birleşik Devletler'de Bulunulan Günler:

Ülkede fiziksel olarak bulunduğunuz her gün veya günün herhangi bir bölümü için Birleşik Devletler'de bulunmuş olarak muamele görürsünüz. Anca bu kuralın istisnaları mevcuttur. Aşağıdakileri, Fiziksel Bulunma Testi amaçlarına yönelik olarak Birleşik Devletler'de bulunulan gün sayısı olarak saymayınız:

- Düzenli olarak Kanada veya Meksika'dan seyahat ediyorsanız, Kanada veya Meksika'daki bir ikamet yerinden ABD'ye iş için seyahat ettiğiniz günler
- ABD dışındaki iki yer arasında transit hâlindeyseniz 24 saatten kısa süreliğine ABD'de bulunduğunuz günler
- Yabancı bir geminin mürettebatı olarak ABD'de bulunduğunuz günler
- ABD'de bulunduğunuz sürede gelişen tıbbi bir durumdan dolayı ABD'yi terk edemediğiniz günler
- Hayır amaçlı bir spor etkinliğinde yarışacak profesyonel bir sporcu olarak ABD'de geçici olarak bulunduğunuz günler
- Muaf kişi olduğunuz günler (aşağıya bakınız)

### Muaf Kişi

Muaf kişi olduğunuz günleri saymayınız. "Muaf kişi" ifadesi ABD vergilerinden muaf biri anlamına gelmemekte olup, aşağıdaki kategorilere ait, sayılacak ABD'de bulunulan gün sayısından muaf kişiler anlamına gelmektedir:

1. ABD'de bulunan Yabancı Hükümet Bağlantılı Kişi veya Uluslararası Örgüt Çalışanı
  - Yabancı Hükümet Çalışanı;
  - Uluslararası Örgüt Çalışanı;
  - A ve G vizesiyle genellikle ABD bulunanlar;
  - Muaf Kişi statüsü birinci dereceden aile yakınları için de geçerlidir (örneğin, eş ve evde ikamet eden, 21 yaş altı bekâr çocuklar).
2. J veya Q vizesiyle ABD'de bulunan Öğretmen, Öğretim Üyesi, Kursiyer, Araştırma Görevlisi
  - J veya Q vizeli öğrenciler dâhil DEĞİLDİR;
  - Öğrenci olmayan (doktorlar, çocuk bakıcısı, yaz kampı işçisi, vb.) J veya Q vizeli yabancı uyruklular dâhil DEĞİLDİR;
  - Cari yıldan önceki bir yılda öğretmen, öğretim üyesi, kursiyer veya araştırma görevlisiyseniz, Fiziksel Bulunma Testine nasıl başvurmanız gerektiğiyle ilgili IRS Duyurusu 519'a bakınız
  - Muaf Kişi statüsü sadece J-2 veya Q-3 vizeli birinci derece aile yakınları için de geçerlidir.
3. ABD'de bulunan F, J, M veya Q vizeli öğrenci
  - Cari yıldan önceki bir yılda öğrenciyseniz, Fiziksel Bulunma Testine nasıl başvurmanız gerektiğiyle ilgili IRS Duyurusu 519'a bakınız
  - Muaf Kişi statüsü sadece F-2, J-2, M-2 veya Q-3 vizeli eş ve çocuk için de geçerlidir.

Yukarıda açıklanan Fiziksel Bulunma Testinden (muaf kişiler için dâhil olmak üzere) hariç tutulan günlerle ilgili ayrıntılar için lütfen IRS Duyurusu 519'a, ABD Yabancılar için Vergi Rehberine veya şu IRS internet adresinde Fiziksel Bulunma Testiyle ilgili bilgilere başvurunuz: <http://www.irs.gov/Individuals/International-Taxpayers/Substantial-Presence-Test>

Sicil No : İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü - 268376  
Ticaret Ünvanı : HSBC BANK A.Ş.  
Şirket Merkezi : Esentepe Mah. Büyükdere Cad. No:128 Şişli 34394 İst.  
Sicile kayıtlı olduğu yer : Esentepe Mah. Büyükdere Cad. No:128 Şişli 34394 İst. - İstanbul Ticaret Sicil Md.  
Web Adresi : www.hsbc.com.tr  
İrtibat Bilgileri : tel : 0212 -376 40 00  
fax: 0212-3362939/3362638/3362141/3362260