## “Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutları tərəfindən Amerika Birləşmiş Ştatlarının hesabat verilməli olan hesablarının və iştirakçı olmayan maliyyə institutlarının, habelə iştirakçı olmayan maliyyə institutlarına edilən ödənişlərin müəyyən edilməsi” barədə Təlimata Əlavə (hüquqi şəxslər üçün)

## **ABŞ hüquqi şəxsinin müəyyən edilməsi üçün**

## **Özünüqiymətləndirmə Anketi**

## **Entity Tax Self-Certification Form**

I Hissə – Ümumi məlumat

Part I – General Information

|  |  |
| --- | --- |
| Hüquqi şəxsin VÖEN-i: TIN of the Entity:  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Hüquqi şəxsin adı:Legal Name of the Entity: |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Hüquqi şəxsin hüquqi ünvanı: Registered Address of the Entity: |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Hüquqi şəxs ABŞ-ın rezidentidirmi?  |  О Bəli О Xeyr |
| Is the entity resident in the United States? | О Yes О No |

|  |  |
| --- | --- |
| Hüquqi şəxs ABŞ-da təsis edilibmi?  |  О Bəli О Xeyr |
| Is the entity incorporated in the United States? | О Yes О No |

II Hissə – Statusun müəyyən edilməsi

Part II – Status determination

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A. Müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi / Specified U.S. Person**  □  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| ABŞ VÖEN-i: U.S. TİN: |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **B. Maliyyə İnstitutu / Financial Institution** □  |  |
|  |  |  |
|  |
| 1. İmtiyazlı benefisiar

Exempt Beneficial Owner | □ |  |
| 1. Əməl edən hesab edilən maliyyə institutu

Deemed Compliant Foreign Financial Institution | □ |  |
| 1. İştirakçı olmayan maliyyə institutu

Non-Participating Foreign Financial Institution  | □ |  |
| 1. İştirakçı maliyyə institutu

Participating Foreign Financial Institution  | □ | III Hissəni doldurunPlease complete Part III |
| 1. Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu

The Reporting the Republic of Azerbaijan Financial Institution | □ | III Hissəni doldurunPlease complete Part III |
| 1. Tərəfdaş Yurisdiksiyanın maliyyə institutu

Partner Jurisdiction Financial Institution  | □ | III Hissəni doldurunPlease complete Part III |

**C. Maliyyə institutu olmayan xarici hüquqi şəxs / Non-Financial Foreign Entity (NFFE)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. Aktiv NFFE

Active NFFE  |  □ |  |
| 1. Passiv NFFE

Passive NFFE  |  □ | IV Hissəni doldurunPlease complete Part İV |

III Hissə – Maliyyə İnstitutları

Part III – Financial Institutions

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Hüquqi şəxsin  *Qlobal Vasitəçi İdentifikasiya Nömrəsini (GİİN-i)* daxil edin (əgər varsa):

Please enter *Global Intermediary Identification Number (GIIN)* of the entity (if any): |  |
|  |
|  |

1. Hüquqi şəxsin GİİN-i yoxdursa, aşağıdakı səbəblərdən birini seçin:

Please enter *Global Intermediary Identification Number (GIIN)* of the entity (if any):

If you have no GIIN, please tick one of the below reasons:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. Hüquqi şəxs Tərəfdaş Yurisdiksiyanın maliyyə institutudur, lakin hələ də GİİN əldə etməmişdir

 The entity is a Partner Jurisdiction Financial Institution,  but have not obtained a GIIN  | □ |  |
| 1. Hüquqi şəxs ABŞ şəxsidir, lakin müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi deyil The entity is a U.S. Person, but not a Specified U.S. Person
 | □ |  |

IV Hissə – Passiv NFFE-lər

Part IV – Passive NFFEs

Zəhmət olmasa, aşağıda hüquqi şəxsin Nəzarətçiləri haqqında tələb olunan məlumatları daxil edin.

Please enter below the required information on [Controlling Persons of the entity](#bookmark18).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **A. S. A****Full name** | **ABŞ vətəndaşı və ya rezidenti****U.S. citizen or resident?** | **ABŞ VÖEN-i****U.S. TIN** | **Ünvan****Address** |
|  | Bəli/Yes |  | Xeyr/No |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Bəli/Yes |  | Xeyr/No |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Bəli/Yes |  | Xeyr/No |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Bəli/Yes |  | Xeyr/No |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Bəli/Yes |  | Xeyr/No |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

V Hissə – Məlumatların təsdiqi

Part V – Confirmation

Hüquqi şəxsin adından imzalamaq səlahiyyəti olan nümayəndə kimi, mən bəyan edirəm ki, mən bu formada olan bütün məlumatları yoxlamışam və qeyd olunan bütün məlumatların düzgünlüyünü və tamlığını təsdiqləyirəm.

As a representative authorized to sign on behalf of the entity, I declare that I have examined the information on this form and that to the best of my knowledge and belief it is true, correct and complete.

Hüquqi şəxsin adından imzalamaq səlahiyyəti olan nümayəndə kimi, mən, bu formada qeyd olunan məlumatlarda hər hansı bir yanlışlıq olarsa, 30 gün ərzində yeni formanı təqdim edəcəyimi təsdiqləyirəm.

As a representative authorized to sign on behalf of the entity, I agree that I will submit a new form within 30 days if any certification on this form that may occur in above mentioned information becomes incorrect.

Əgər imzalamaq səlahiyyəti olan nümayəndə birgə səlahiyyətlidirsə, nəzərə alın ki, bu halda, bu forma birgə səlahiyyətli nümayəndələrin hər biri tərəfindən imzalanmalıdır.

If the representative authorized to sign is jointly authorized, please note that in that case this form has to be signed by each jointly authorized representative.

**Səlahiyyətli şəxs 1 Authorized representative 1**

İmza \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Signature \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Tam ad \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Full name \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Səlahiyyət \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Authority \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Səlahiyyətli şəxs 2 Authorized representative 2**

İmza \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Signature \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Tam ad \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Full name \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Səlahiyyət \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Authority \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

VI Hissə – Lüğət (Azərbaycan dilində)

**IV Hissə –**

 **Passiv NFFE-lər**

1. **ABŞ şəxsi**

ABŞ şəxsi dedikdə, ABŞ vətəndaşı və ya rezidenti olan fiziki şəxs, ABŞ-da və ya ABŞ-ın, yaxud onun hər hansı ştatının qanunvericiliyinə əsasən təşkil edilən ortaqlıq və ya korporasiya nəzərdə tutulur.

1. **Müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi**

Müəyyən olunmuş ABŞ şəxsi dedikdə aşağıdakılardan başqa bütün ABŞ şəxsləri nəzərdə tutulur: (i) payları müntəzəm şəkildə bir və ya bir neçə təşəkkül tapmış qiymətli kağızlar bazarında dövriyyədə olan korporasiya; (ii) korporasiya kimi (i) bəndində təsvir olunan, ABŞ Daxili Gəlirlər Məcəlləsinin 1471(e)(2) bölməsində müəyyən olunduğu kimi, geniş qarşılıqlı asılılıqda olan eyni qrupun üzvü olan hər hansı korporasiya; (iii) Birləşmiş Ştatlar və ya ona bütünlüklə məxsus olan müəssisə və ya təşkilat; (iv) Birləşmiş Ştatların hər hansı ştatı, hər hansı ABŞ Ərazisi, onlardan hər hansı birinin inzibati-ərazi vahidi, yaxud onlardan hər hansı birinə və ya bir neçəsinə bütövlüklə məxsus olan qurum və ya agentlik; (v) ABŞ Daxili Gəlirlər Məcəlləsinin 501(a) bölməsinə və ya ABŞ Daxili Gəlirlər Məcəlləsinin 7701(a)(37) bölməsinə əsasən müəyyən edilən fərdi pensiya planına əsasən vergidən azad olunmuş hər hansı təşkilat; (vi) ABŞ Daxili Gəlirlər Məcəlləsinin 581-ci bölməsinə əsasən müəyyən edilən hər hansı bank; (vii) ABŞ Daxili Gəlirlər Məcəlləsinin 856-cı bölməsinə əsasən müəyyən edilən daşınmaz əmlak üzrə investisiya trastı; (viii) ABŞ Daxili Gəlirlər Məcəlləsinin 851-ci bölməsinə əsasən müəyyən edilən hər hansı nəzarət edilən investisiya şirkəti və ya 1940-cə il tarixli (15 U.S.C. 80a-64) İnvestisiya Şirkətləri haqqında Qanuna əsasən ABŞ-ın Qiymətli Kağızlar və Birja üzrə Komissiyasında qeydiyyata alınan hər hansı qurum; (ix) ABŞ Daxili Gəlirlər Məcəlləsinin 584(a) bölməsinə əsasən müəyyən edilən hər hansı ümumi trast fondu; (x) ABŞ Daxili Gəlirlər Məcəlləsinin 664(c) bölməsinə əsasən vergidən azad olunan və ya ABŞ Daxili Gəlirlər Məcəlləsinin 4947(a)(1) bölməsində təsvir olunan hər hansı trast; (xi) Birləşmiş Ştatların və ya hər hansı Ştatın qanunvericiliyinə əsasən qiymətli kağızlar, mallar və ya törəmə maliyyə alətləri ilə əməliyyatlar üzrə diler kimi qeydiyyata alınmış şəxslər (o cümlədən şərti əsas məbləğ üzrə müqavilələr, fyuçerslər, forvard əqdləri və opsiyalar); (xii) ABŞ Daxili Gəlirlər Məcəlləsinin 6045(c) bölməsinə əsasən müəyyən edilən broker; və ya (xiii) ABŞ Daxili Gəlirlər Məcəlləsinin 403(b) bölməsində və ya 457(g) bölməsində təsvir olunmuş plana uyğun olaraq vergidən azad olmuş hər hansı trast.

1. **İmtiyazlı benefisiar**

“İmtiyazlı benefisiar” dedikdə

1. Azərbaycan Respublikasının hökuməti, Azərbaycan Respublikası hökumətinin hər hansı siyasi strukturu və ya yuxarıdakıların hər hansı birinin tam mülkiyyətində olan müəssisə və ya təşkilat;
2. Hər hansı bir beynəlxalq təşkilat və ya həmin təşkilatın tam mülkiyyətində olan müəssisə və ya təşkilat. Bu kateqoriyaya (1) əsasən qeyri-ABŞ hökumətlərindən təşkil olunmuş; (2) Azərbaycan Respublikası ilə qərargah müqaviləsi qüvvədə olan və (3) gəlirləri özəl şəxslərin xeyrinə əldə edilməyən istənilən hökumətlərarası təşkilat (o cümlədən fövqəlmilli təşkilat);
3. Azərbaycan Respublikasının Mərkəzi Bankı;
4. Göstərilmiş xidmətlərin əvəzində bir və ya daha çox işəgötürənin hazırki və ya əvvəlki işçiləri (və ya bu işçilər tərəfindən müəyyən olunmuş şəxslər) olan faydalanan şəxslərin xeyrinə pensiya, əlillik və ya ölüm müavinətlərindən birini və ya bir neçəsini təqdim etmək məqsədilə Azərbaycan Respublikasında təsis edilmiş fond; və ya
5. Sadəcə investisiya təşkilatı olduğu üçün Azərbaycan Respublikasının maliyyə institutu hesab olunan və təşkilatın nizamnamə kapitalındakı payların hər biri birbaşa olaraq imtiyazlı benefisiarlara və təşkilatın borc öhdəliklərindəki payların hər biri isə birbaşa olaraq bank fəaliyyəti həyata keçirən təşkilatlara (investisiya təşkilatına verilmiş borclara münasibətdə) və ya imtiyazlı benefisiarlara məxsus olan təşkilat.
6. **İştirakçi Olmayan Maliyyə İnstitutu**

İştirakçı olmayan maliyyə institutu anlayışı ABŞ Xəzinədarlığının müvafiq qaydalarındakı “iştirakçı olmayan maliyyə institutu” anlayışı ilə eyni məna daşıyır, lakin ona Azərbaycan Respublikasının və ya Tərəfdaş Yurisdiksiyanın bu Sazişin 5-ci maddəsinin 2(b) yarımbəndinə və ya Birləşmiş Ştatlarla Tərəfdaş Yurisdiksiya arasında imzalanmış sazişin müvafiq müddəasına uyğun olaraq iştirakçı olmayan maliyyə institutları hesab edilən maliyyə institutlarından başqa maliyyə institutları aid edilmir.

1. **İştirakçı Maliyyə İnstitutu**

İştirakçı maliyyə institutu dedikdə, ABŞ Daxili Gəlirlər Xidməti ilə razılığa gələn xarici maliyyə institutu nəzərdə tutulur.

1. **Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu**

Azərbaycan Respublikasının hesabat verən maliyyə institutu dedikdə, Azərbaycan Respublikasının imtiyazlı benefisiar yaxud əməl edən hesab olunan maliyyə institutu hesab olunmayan istənilən maliyyə institutu nəzərdə tutulur.

1. **Tərəfdaş yurisdiksiyanın maliyyə institutu**

Tərəfdaş yurisdiksiyanın maliyyə institutu dedikdə, (i) Birləşmiş Ştatlarla FATCA-nın həyata keçirilməsini təmin etmək barədə qüvvədə olan sazişi olan yurisdiksiyada təsis edilmiş istənilən maliyyə institutu (lakin tərəfdaş yurisdiksiyadan kənarda yerləşən filialları istisna olmaqla) və (ii) tərəfdaş yurisdiksiyada təsis edilməmiş maliyyə institutlarının tərəfdaş yurisdiksiyada yerləşən istənilən filialı nəzərdə tutulur.

1. **Aktiv NFFE**

“Aktiv NFFE” dedikdə aşağıdakı meyarların hər hansı birinə cavab verən istənilən maliyyə institutu olmayan xarici hüquqi şəxs (bundan sonra – “NFFE”) başa düşülür:

* + - 1. NFFE-nin əvvəlki il və ya digər müvafiq hesabat dövrü üzrə ümumi mənfəətinin 50 faizindən azını passiv mənfəət təşkil edir və ya NFFE-nin əvvəlki ildə və ya digər müvafiq hesabat dövründə sahib olduğu aktivlərin 50 faizindən azını passiv mənfəət yaradan və ya yaranmasına səbəb olan aktivlər təşkil edir;
			2. NFFE-nin özünün və ya əlaqəli qurumu olan hüquqi şəxsin səhmləri müntəzəm olaraq rəsmi qiymətli kağızlar bazarında alınıb-satılır;
			3. NFFE ABŞ ərazilərində təsis edilmişdir və remitentin bütün mülkiyyətçiləri ABŞ ərazilərinin vicdanlı rezidentləridir;
			4. NFFE hökumət (qeyri-ABŞ hökuməti), həmin hökumətin siyasi strukturu (aydın olması üçün qeyd edilməlidir ki, belə strukturlara ştat, əyalət, rayon və ya bələdiyyə daxildir) və ya həmin hökumətin və ya siyasi strukturun funksiyalarını həyata keçirən dövlət orqanı, ABŞ ərazilərinin hökuməti, beynəlxalq təşkilat, qeyri-ABŞ mərkəzi bankı və ya yuxarıdakılardan hər hansı birinin tam mülkiyyətində olan hüquqi şəxsdir;
			5. NFFE-nin bütün fəaliyyətlərinin əhəmiyyətli hissəsi maliyyə institutu fəaliyyətindən fərqli olan digər ticarət və ya biznes fəaliyyəti ilə məşğul olan törəmə müəssisələrin dövriyyəyə buraxılmış səhmlərinin saxlanılmasından (tamamilə və ya qismən) və ya onlara maliyyə xidmətinin göstərilməsindən ibarətdir. Lakin buna istisna olaraq, hüquqi şəxs investisiya fondu (məsələn fərdi aktivlər fondu, müştərək kapital fondu, borc kapitalı hesabına nəzarət paketlərinin alınması fondu, yaxud məqsədi şirkətləri almaq və ya maliyyələşdirmək və sonradan həmin şirkətlərdəki paylardan investisiya üçün kapital aktivləri kimi istifadə etmək olan hər hansı digər investisiya aləti) kimi fəaliyyət göstərdiyi halda (və ya bu fəaliyyətlə məşğul olduğunu iddia etdiyi halda) NFFE statusu əldə etməyəcəkdir;
			6. NFFE hələ sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul deyil və ilkin əməliyyat tarixçəsi yoxdur, ilkin təsis edilmə tarixindən sonrakı 24 aylıq müddət bitdikdən sonra bu istisnaya düşmək hüququnun itirilməsi şərtilə, maliyyə institutu fəaliyyətindən fərqli sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul olmaq üçün səhmlərə kapital qoyuluşu edir;
			7. NFFE son beş ildə maliyyə institutu olmamışdır və fəaliyyətini maliyyə institutunun fəaliyyətlərindən fərqli fəaliyyət növləri üzrə davam etdirmək və ya bərpa etmək məqsədilə ilə öz aktivlərini satmaq və ya yenidən təşkil olunma prosesindədir;
			8. NFFE əsasən maliyyə institutu olmayan əlaqəli qurumlarla və ya onlar üçün maliyyə və hedc əməliyyatları ilə məşğul olur və əlaqəli qurum olmayan hər hansı quruma maliyyə və ya hedc xidmətləri göstərmir, bu şərtlə ki hər hansı belə əlaqəli qurumun qrupu əsasən maliyyə İnstitutunun məşğul olmadığı sahibkarlıq fəaliyyətində iştirak etsin;
			9. NFFE ABŞ Xəzinədarlıq Departamentinin qaydalarında verildiyi kimi “istisna təşkil edən NFFE”dir; *və ya*
			10. NFFE aşağıdakı tələblərin hamısına cavab verir:
1. O, rezidenti olduğu yurisdiksiyada müstəsna olaraq dini, xeyriyyə, elmi, incəsənət, mədəni, idman və ya təhsil məqsədləri üçün təsis edilmiş və idarə olunan təşkilatdır; və ya o, rezidenti olduğu yurisdiksiyada təsis edilmiş və idarə olunur və peşəkar birlik, sahibkarlar liqası, ticarət palatası, əmək təşkilatı, kənd təsərrüfatı və ya bağçılıq təşkilatı, şəhər liqası və ya müstəsna olaraq sosial rifahın təşviqi üçün fəaliyyət göstərən təşkilatdır;
2. O, rezidenti olduğu yurisdiksiyada gəlir vergisindən azaddır;
3. Onun gəlir və ya aktivlərində mülkiyyət və ya benefisiar maraqları olmayan payçıları və ya üzvləri yoxdur;
4. NFFE-nin rezidenti olduğu yurisdiksiyanın qüvvədə olan qanunvericiliyi və ya NFFE-nin təsis sənədləri NFFE-nin xeyriyyə fəaliyyətinin həyata keçirilməsi və ya göstərilən xidmətlər müqabilində ağlabatan həcmdə təzminatın ödənilməsi və ya NFFE-nin əldə etdiyi əmlakın ədalətli bazar qiymətini nəzərdə tutan ödənişin edilməsi halları istisna olmaqla, NFFE-nin hər hansı gəlirlərinin və ya aktivlərinin özəl şəxs və ya xeyriyyə təşkilatı olmayan quruma verilməsi və ya onların xeyrinə istifadə edilməsinə icazə vermir; **və ya**
5. NFFE-nin rezidenti olduğu yurisdiksiyanın qüvvədə olan qanunvericiliyi və ya NFFE-nin təsis sənədləri NFFE-nin ləğv edilməsi və ya buraxılması halında onun bütün aktivləri dövlət təşkilatına və ya digər qeyri-kommersiya təşkilatına verilməsinə və ya NFFE-nin rezidenti olduğu dövlətin və ya onun hər hansı inzibati ərazi vahidinin xəzinəsinə keçməsini tələb edir.
6. **Passiv NFFE**

“Passiv NFFE” dedikdə ABŞ Xəzinədarlıq Departamentinin qaydalarına uyğun olaraq (i) aktiv NFFE və ya (ii) ödəmə mənbəyində vergi tutan xarici ortaqlıq və ya ödəmə mənbəyində vergi tutan xarici trast olmayan istənilən NFFE nəzərdə tutulur.

1. **İnvestisiya təşkilatı**

“İnvestisiya təşkilatı” dedikdə müştəri üçün və ya müştərinin adından aşağıdakı fəaliyyətlərin hər hansı biri ilə məşğul olan istənilən təşkilat başa düşülür:

1. pul bazarı alətlərinin (çeklər, veksellər, depozit sertifikatları, derivativlər və s.); xarici valyutaların; məzənnə, faiz dərəcəsi və indeks alətlərinin; dəyişdirilə bilən qiymətli kağızların; və ya əmtəə üzrə fyuçerslərin ticarəti;
2. fərdi və kollektiv portfellərin idarə edilməsi; və ya
3. cəlb edilmiş kapital və ya pul vəsaitlərinin digər şəxslərin adından yatırılması və ya idarə olunması;
4. **Nəzarətçilər**

“Nəzarətçi” dedikdə hər hansı hüquqi şəxs üzərində nəzarəti həyata keçirən fiziki şəxslər nəzərdə tutulur. “Nəzarətçi” termini Maliyyə Tədbirləri üzrə Xüsusi Qrupun tövsiyələrinə uyğun şəkildə şərh olunur.

Part VI – Glossary (in English)

1. **U.S. Person**

The term “U.S. Person” means a U.S. citizen or resident individual, a partnership or corporation organized in the United States or under the laws of the United States or any State thereof.

1. **Specified U.S. Person**

The term “Specified U.S. Person” means a U.S. Person, other than: (i) a corporation the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets; (ii) any corporation that is a member of the same expanded affiliated group, as defined in section 1471(e)(2) of the U.S. Internal Revenue Code, as a corporation described in clause (i); (iii) the United States or any wholly owned agency or instrumentality thereof; (iv) any State of the United States, any U.S. Territory, any political subdivision of any of the foregoing, or any wholly owned agency or instrumentality of any one or more of the foregoing; (v) any organization exempt from taxation under section 501(a) of the U.S. Internal Revenue Code or an individual retirement plan as defined in section 7701(a)(37) of the U.S. Internal Revenue Code; (vi) any bank as defined in section 581 of the U.S. Internal Revenue Code; (vii) any real estate investment trust as defined in section 856 of the U.S. Internal Revenue Code; (viii) any regulated investment company as defined in section 851 of the U.S. Internal Revenue Code or any entity registered with the U.S. Securities and Exchange Commission under the Investment Company Act of 1940 (15 U.S.C. 80a-64); (ix) any common trust fund as defined in section 584(a) of the U.S. Internal Revenue Code; (x) any trust that is exempt from tax under section 664(c) of the U.S. Internal Revenue Code or that is described in section 4947(a)(1) of the U.S. Internal Revenue Code; (xi) a dealer in securities, commodities, or derivative financial instruments (including notional principal contracts, futures, forwards, and options) that is registered as such under the laws of the United States or any State; (xii) a broker as defined in section 6045(c) of the U.S. Internal Revenue Code; or (xiii) any tax-exempt trust under a plan that is described in section 403(b) or section 457(g) of the U.S. Internal Revenue Code.

1. **Exempt Beneficial Owner**

The term “Exempt Beneficial Owner” means

1. The government of the Republic of Azerbaijan, any political subdivision of the Republic of Azerbaijan or any wholly owned agency or instrumentality of the Republic of Azerbaijan or any one or more of the foregoing;
2. Any international organization or wholly owned agency or instrumentality thereof. This category includes any intergovernmental organization (including a supranational organization) (1) that is comprised primarily of non-U.S. governments; (2) that has in effect a headquarters agreement with the Republic of Azerbaijan; and (3) the income of which does not inure to the benefit of private persons;
3. the Central Bank of the Republic of Azerbaijan;
4. A fund established in the Republic of Azerbaijan to provide retirement, disability, or death benefits, or any combination thereof, to beneficiaries that are current or former employees (or persons designated by such employees) of one or more employers in consideration for services rendered; or
5. An Entity that is a Republic of Azerbaijan Financial Institution solely because it is an Investment Entity, provided that each direct holder of an Equity Interest in the Entity is an exempt beneficial owner, and each direct holder of a debt interest in such Entity is either a Depository Institution (with respect to a loan made to such Entity) or an exempt beneficial owner.
6. **Non-Participating Foreign Financial Institution**

The term “Nonparticipating Foreign Financial Institution” means a nonparticipating FFI, as that term is defined in relevant U.S. Treasury Regulations, but does not include a Participating Foreign Financial Institution, a Republic of Azerbaijan Financial Institution or other Partner Jurisdiction Financial Institution other than a Financial Institution treated as a Nonparticipating Financial Institution pursuant to subparagraph 2(b) of Article 5 of the Agreement between the Government of the United States of America and the Government of the Republic of Azerbaijan to Improve International Tax Compliance and to Implement FATCA or the corresponding provision in an agreement between the United States and a Partner Jurisdiction.

1. **Participating Foreign Financial Institution**

The term “Participating Foreign Financial Institution” means an FFI that enters into an FFI agreement with the IRS.

1. **The Reporting the Republic of Azerbaijan Financial Institution**

The term “Reporting Republic of Azerbaijan Financial Institution” means any Republic of Azerbaijan Financial Institution that is not an Exempt Beneficial Owner or Deemed Compliant Foreign Financial Institution.

1. **Partner Jurisdiction Financial Institution**

The term “Partner Jurisdiction Financial Institution” means (i) any Financial Institution established in a jurisdiction that has in effect an agreement with the United States to facilitate the implementation of FATCA (Partner Jurisdiction) but excluding any branch of such Financial Institution that is located outside the Partner Jurisdiction, and (ii) any branch of a Financial Institution not established in the Partner Jurisdiction, if such branch is located in the Partner Jurisdiction.

1. **Active NFFE**

The term “Active NFFE” means any Non-Financial Foreign Entity (“NFFE”) that meets any of the following criteria:

* + - 1. Less than 50 percent of the NFFE’s gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income and less than 50 percent of the assets held by the NFFE during the preceding calendar year or other appropriate reporting period are assets that produce or are held for the production of passive income;
			2. The stock of the NFFE is regularly traded on an established securities market or the NFFE is a Related Entity of an Entity the stock of which is regularly traded on an established securities market;
			3. The NFFE is organized in a U.S. Territory and all of the owners of the payee are bona fide residents of that U.S. Territory;
			4. The NFFE is a government (other than the U.S. government), a political subdivision of such government (which, for the avoidance of doubt, includes a state, province, county, or municipality), or a public body performing a function of such government or a political subdivision thereof, a government of a U.S. Territory, an international organization, a non-U.S. central bank of issue, or an Entity wholly owned by one or more of the foregoing;
			5. Substantially all of the activities of the NFFE consist of holding (in whole or in part) the outstanding stock of, or providing financing and services to, one or more subsidiaries that engage in trades or businesses other than the business of a Financial Institution, except that an entity shall not qualify for NFFE status if the entity functions (or holds itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund, or any investment vehicle whose purpose is to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes;
			6. The NFFE is not yet operating a business and has no prior operating history, but is investing capital into assets with the intent to operate a business other than that of a Financial Institution, provided that the NFFE shall not qualify for this exception after the date that is 24 months after the date of the initial organization of the NFFE;
			7. The NFFE was not a Financial Institution in the past five years, and is in the process of liquidating its assets or is reorganizing with the intent to continue or recommence operations in a business other than that of a Financial Institution;
			8. The NFFE primarily engages in financing and hedging transactions with, or for, Related Entities that are not Financial Institutions, and does not provide financing or hedging services to any Entity that is not a Related Entity, provided that the group of any such Related Entities is primarily engaged in a business other than that of a Financial Institution;
			9. The NFFE is an “excepted NFFE” as described in relevant U.S. Treasury Regulations; ***or***
			10. The NFFE meets all of the following requirements:
1. It is established and operated in its jurisdiction of residence exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural, athletic, or educational purposes; or it is established and operated in its jurisdiction of residence and it is a professional organization, business league, chamber of commerce, labor organization, agricultural or horticultural organization, civic league or an organization operated exclusively for the promotion of social welfare;
2. It is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;
3. It has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;
4. The applicable laws of the NFFE’s jurisdiction of residence or the NFFE’s formation documents do not permit any income or assets of the NFFE to be distributed to, or applied for the benefit of, a private person or non-charitable Entity other than pursuant to the conduct of the NFFE’s charitable activities, or as payment of reasonable compensation for services rendered, or as payment representing the fair market value of property which the NFFE has purchased; ***and***
5. The applicable laws of the NFFE’s jurisdiction of residence or the NFFE’s formation documents require that, upon the NFFE’s liquidation or dissolution, all of its assets be distributed to a governmental entity or other non-profit organization, or escheat to the government of the NFFE’s jurisdiction of residence or any political subdivision thereof.
6. **Passive NFFE**

The term “Passive NFFE” means any NFFE that is not (i) an Active NFFE, or (ii) a withholding foreign partnership or withholding foreign trust pursuant to relevant U.S. Treasury Regulations.

1. **Investment Entity**

The term “Investment Entity” means any entity that primarily conducts as a business one or more of the following activities or operations for or on behalf of a customer:

i. trading in money market instruments (cheques, bills, certificates of deposit, derivatives, etc.); foreign exchange; exchange, interest rate and index instruments; transferable securities; or commodity futures trading;

ii. individual and collective portfolio management; or

iii. otherwise investing, administering, or managing financial assets or money on behalf of other persons; or

This subparagraph 1(j) shall be interpreted in a manner consistent with similar language set forth in the definition of “financial institution” in the Financial Action Task Force Recommendations.

1. **Controlling Persons**

The term “Controlling Persons” means the natural persons who exercise control over an Entity. The term “Controlling Persons” shall be interpreted in a manner consistent with the Financial Action Task Force Recommendations.