Руководство по соответствию требованиям для малых предприятий

Beneficial Ownership Information

Требования к отчетности

Сеть по борьбе с финансовыми преступлениями
Министерство финансов США
Версия 1.0 - сентябрь 2023

All entities created in the United States — including those previously known as "domestic reporting companies" — and their beneficial owners are now exempt from the requirement to report beneficial ownership information (BOI) to the Financial Crimes Enforcement Network (FinCEN) under the Corporate Transparency Act (CTA).

FinCEN published an interim final rule on March 26, 2025, that revised the definition of "reporting company" in its regulations implementing the CTA to mean only those entities formed under the law of a foreign country that have registered to do business in any U.S. State or tribal jurisdiction by the filing of a document with a secretary of state or similar office (formerly known as "foreign reporting companies"). FinCEN also formally exempted entities previously known as "domestic reporting companies" from the CTA's reporting requirements.

Reporting companies now also do not need to report the BOI of any U.S. persons, and U.S. persons are exempt from having to provide BOI with respect to any reporting company for which they are a beneficial owner.

Foreign entities that meet the new definition of a "reporting company" and do not qualify for an exemption from the reporting requirements are required to file with FinCEN under new deadlines:

- **Reporting companies registered to do business in the United States before March 26, 2025, must file BOI reports by April 25, 2025.**
- **Reporting companies registered to do business in the United States on or after March 26, 2025, have 30 calendar days to file an initial BOI report after receiving notice that their registration is effective.**

The guidance issued below has not yet been fully updated to account for this new interim final rule. Thus, any guidance here indicating that U.S companies, or their beneficial owners, must report BOI to FinCEN; that BOI must be reported for U.S. persons; or that reporting companies must report BOI before April 25, 2025, should be disregarded.

Отказ от ответственности: Настоящее Руководство подготовлено в соответствии с требованиями раздела 212 Закона о справедливости регулирования малого бизнеса 1996 года. Оно предназначено для того, чтобы помочь малым предприятиям соблюдать правило отчетности об информации о бенефициарных владельцах, обнародованное в США. Сеть по борьбе с финансовыми преступлениями Министерства финансов США (Department of the Treasury's Financial Crimes Enforcement Network, FinCEN). Настоящее Руководство носит исключительно пояснительный характер и не дополняет и не изменяет какие-либо обязательства, налагаемые законом или нормативным актом. Кроме того, настоящее Руководство не заменяет собой более поздние руководящие документы, выпущенные FinCEN. FinCEN может также пересмотреть настоящее Руководство с целью уточнения или обновления содержания. Для получения дополнительной и последней информации обратитесь к www.fincen.gov/boi. Чтобы получить дополнительную помощь или оставить отзыв об этом Руководстве, свяжитесь с FinCEN по адресу www.fincen.gov/contact.

Первоначальная версия этого документа написана на английском языке. FinCEN подготовила этот перевод для удобства читателей; в случае каких-либо расхождений или неуверенностей английская версия имеет преимущественную силу по смыслу.

Содержание

Введение ..... **iv**

Глава 1. Должна ли моя компания отчитываться о своих бенефициарных владельцах? **1**

1.1 Является ли моя компания «отчитывающейся компанией»? 2
1.2 Освобождается ли моя компания от требований к отчетности? 4
1.3 Что произойдет, если моя компания не сообщит о BOI в требуемые сроки? 15

Глава 2. Кто является бенефициарным владельцем моей компании? **16**

2.1 Что такое существенный контроль? 17
2.2 Что такое доля собственности? 18
2.3 Какие шаги я могу предпринять, чтобы идентифицировать бенефициарных владельцев моей компании? 19
2.4 Кто имеет право на исключение из определения бенефициарного владельца? 29

Глава 3. Должна ли моя компания сообщать о своих заявителях? **32**

3.1 Обязана ли моя компания сообщать о своих заявителях? 33
3.2 Кто является заявителем моей компании? 34

Глава 4. Какую именно информацию должна сообщать моя компания? **37**

4.1 Какую информацию я должен собирать о своей компании, ее бенефициарных владельцах и заявителях компании? 38
4.2 Какую информацию я должен сообщить, если к моей компании применяется специальное правило отчетности? 39
4.3 Что такое идентификатор FinCEN и как его использовать? 40

Глава 5. Когда и как моя компания должна подать свой первоначальный отчет BOI? **41**

5.1 Когда моя компания должна подать первоначальный отчет BOI? 42
5.2 Каким образом моя компания подает отчет BOI? 43

Глава 6. Что делать, если в сообщаемой информации есть изменения или неточности? **44**

6.1 Что делать, если ранее сообщенная информация изменилась? 45
6.2 Что делать, если я узнал о неточности в отчете? 47
6.3 Что делать, если компания освобождается от требований к отчетности после того, как уже подала отчет? 47

Приложение A - Указатель ссылок на различные части данного Руководства **48**

Введение

FinCEN публикует настоящее Руководство по соблюдению требований для малых предприятий (Руководство),[1] чтобы помочь малым предприятиям соблюдать требования Правила представления информации о бенефициарных владельцах (именуемого в настоящем Руководстве Правилом отчетности). В частности, малые предприятия могут иметь новые требования в соответствии с Правилом отчетности. FinCEN стремится к тому, чтобы сообщество малого бизнеса и другие компании, представляющие отчетность, располагали инструментами, необходимыми им для соблюдения новых требований, и чтобы этот процесс был как можно более плавным и упорядоченным. FinCEN стремится снизить нагрузку на малые предприятия путем предоставления всеобъемлющих рекомендаций и передачи информации о требованиях к отчетности доступным языком.

Правило отчетности требует, чтобы определенные организации подавали отчеты с информацией о бенефициарных владельцах (Beneficial Ownership Information, BOI) (упоминаемые в настоящем руководстве как отчеты или отчеты BOI) в FinCEN. Отчеты содержат информацию о самом субъекте хозяйствования и двух категориях физических лиц:

1. **Бенефициарные владельцы**
2. **Заявители компании**

Эти термины будут подробно описаны далее в этом руководстве, но в целом бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое владеет или контролирует не менее 25 процентов компании или имеет существенный контроль над компанией, а заявитель компании - это физическое лицо, которое непосредственно подает или несет основную ответственность за подачу документа, который создает или регистрирует компанию.

Правило отчетности,[2] выпущенное 30 сентября 2022 года, реализует раздел 6403 Закона о корпоративной прозрачности. Правило описывает, кто должен подавать отчеты BOI, какую информацию они должны предоставлять и когда они должны подавать отчеты.

Правило отчетности находится в 1010.380 в разделе 31 Свода федеральных правил США (Code of Federal Regulations, CFR). Электронная версия также доступна на веб-сайте FinCEN. Конкретные разделы Правила отчетности цитируются в настоящем руководстве с использованием ссылки «1010.380[номер параграфа]». В Приложении A к настоящему руководству приведен указатель ссылок на различные части нормативного документа. Данное Руководство охватывает все положения 1010.380.

---

1 Настоящее руководство удовлетворяет обязательствам FinCEN в соответствии с разделом 212 Закона о справедливости регулирования малого бизнеса 1996 года с поправками, внесенными разделом 8302 Закона о справедливой минимальной заработной плате 2007 года. См. Закон о справедливости регулирования малого бизнеса от 1996 г., Пуб. L. № 104-121, § 212, Пол. 110 857, 858 (1996), имеется на веб-сайте по адресу: www.govinfo.gov/content/pkg/PLAW-104publ121/pdf/PLAW-104publ121.pdf. *Ñì.* Закон о справедливой минимальной заработной плате 2007 года, Пуб. L. № 110-28, § 8302, Пол. 121 112, 204 (2007), имеется по адресу: www.govinfo.gov/content/pkg/PLAW-110publ28/pdf/PLAW-110publ28.pdf. В настоящем руководстве кратко излагается и разъясняется правило отчетности, но оно не заменяет само правило отчетности. Сами формулировки Правила отчетности, а не настоящее руководство, устанавливают юридические обязательства лица.

2 Все гиперссылки актуальны на дату публикации Руководства.

Начиная с 1 января 2024 года, отчеты BOI должны подаваться в электронном виде с использованием защищенной системы подачи документов FinCEN. FinCEN будет хранить отчеты BOI в централизованной базе данных и делиться этой информацией с авторизованными пользователями только в целях, определенных законом. База данных будет использовать строгие методы информационной безопасности и средства контроля, обычно используемые в федеральном правительстве для защиты несекретных, но чувствительных информационных систем на самом высоком уровне безопасности.

Когда нужно подавать отчет?

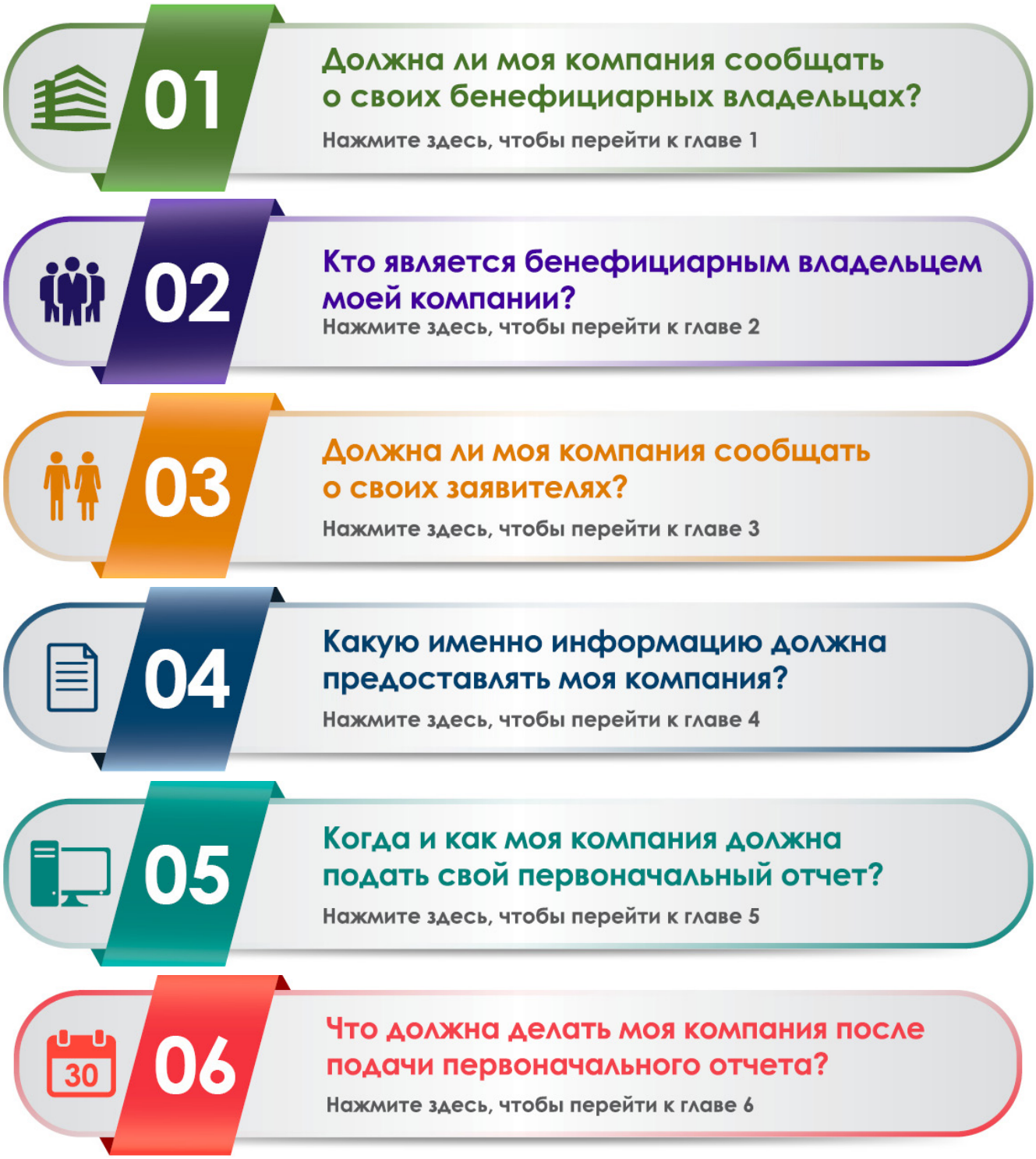
- Отчеты будут приниматься с 1 января 2024 года.
- Отчитывающиеся компании, созданные или зарегистрированные для ведения бизнеса до 1 января 2024 года, будут иметь дополнительное время — до 1 января 2025 года — для подачи своих первоначальных отчетов BOI.
- Отчитывающиеся компании, созданные или зарегистрированные 1 января 2024 года или после этой даты, будут иметь 30 дней после получения уведомления о создании или регистрации своей компании для подачи своих первоначальных отчетов BOI.

Где я могу найти дополнительную информацию об отчетности BOI?

- Дополнительная информация о Правиле отчетности и методические материалы доступны по адресу: www.fincen.gov/boi.
- FinCEN выпускала и будет продолжать выпускать «Часто задаваемые вопросы», чтобы ответить на конкретные вопросы по этой теме. Часто задаваемые вопросы можно найти здесь: www.fincen.gov/boi-faqs.
- Кроме того, если у вас есть какие-либо вопросы относительно обязательств по отчетности BOI, вам следует связаться с FinCEN по адресу: www.fincen.gov/contact.

Что включает в себя данное Руководство?

Существуют шесть ключевых вопросов, которые помогут вам соблюсти Правило отчетности. Данное Руководство включает главу для каждого ключевого вопроса, перечисленного ниже. Данное Руководство включает в себя интерактивные блок-схемы, контрольные списки и другие вспомогательные средства, которые помогут вам определить, нужно ли вашей компании подавать отчет BOI в FinCEN, и если да, то как соблюдать требования к отчетности. Данное Руководство будет периодически обновляться с использованием новой или пересмотренной информации.



В соответствии с Правилом отчетности не все компании обязаны предоставлять информацию о BOI в FinCEN. Компании обязаны отчитываться только в том случае, если они отвечают определению «отчитывающейся компании», содержащемуся в Правиле отчетности, и не имеют права на освобождение от требований отчетности. Эта глава поможет вам определить, соответствует ли ваша компания необходимым требованиям. В этой главе рассматривается определение отчитывающейся компании, описываются организации, которые освобождаются от ответственности, и объясняется, что произойдет, если требуемая информация не будет сообщена:

1.1 Является ли моя компания «отчитывающейся компанией»?
1.2 Освобождается ли моя компания от требований к отчетности?
1.3 Что произойдет, если моя компания не сообщит о BOI в требуемые сроки?

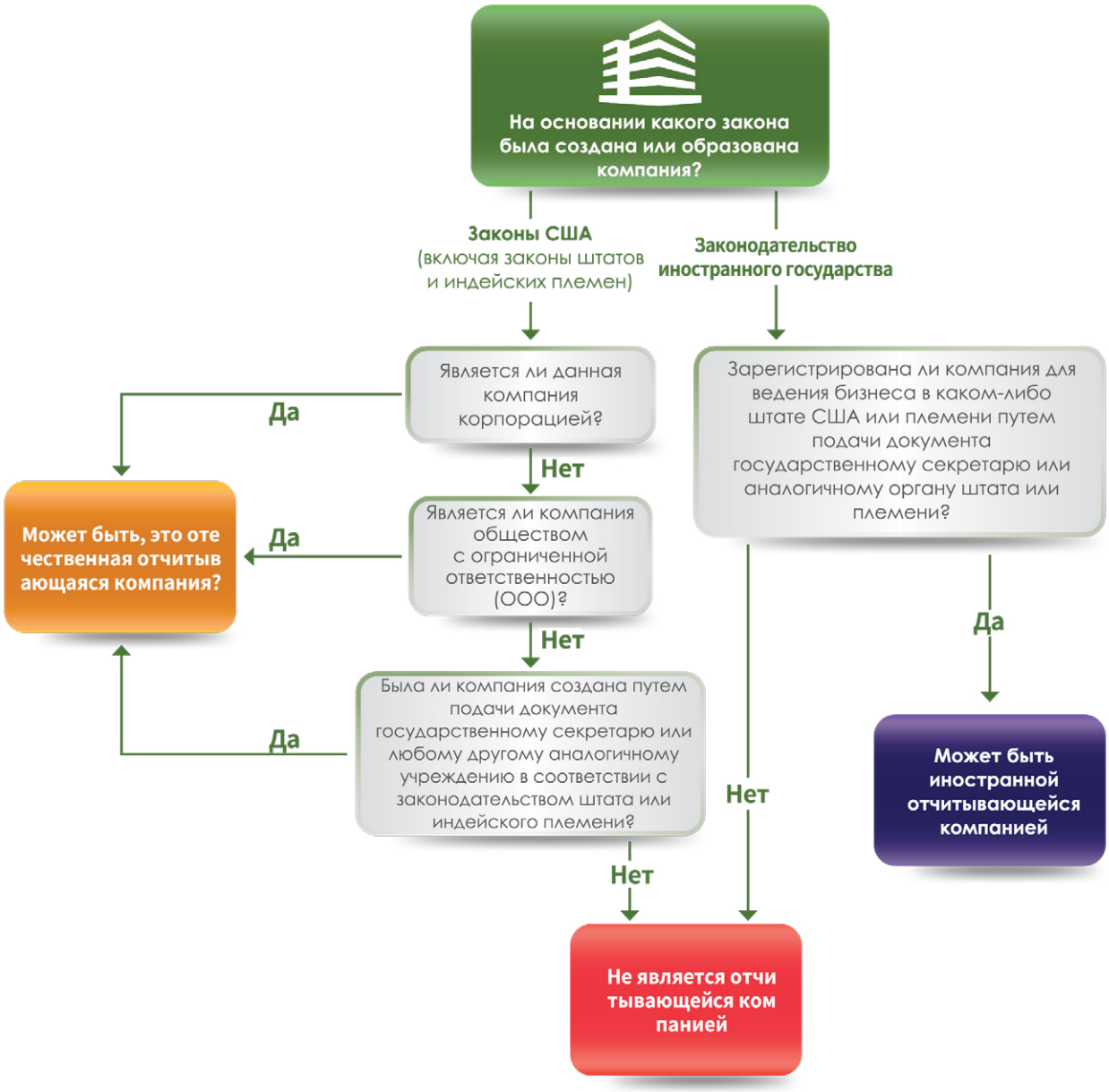
Эта глава в общей сложности охватывает 1010.380 (c) «Отчитывающаяся компания» и 1010.380 (g) «Сообщение о нарушениях».

1.1 Является ли моя компания «отчитывающейся компанией»?

Правило отчетности требует, чтобы все «отчитывающиеся компании» представляли отчеты BOI в FinCEN в ранее указанные сроки. Отчитывающаяся компания - это любая организация, которая соответствует определению «отчитывающейся компании» и не имеет права на освобождение от требований отчетности. Существует две категории отчитывающихся компаний: «отечественная отчитывающаяся компания» и «иностранная отчитывающаяся компания». Если ваша компания не является ни «отечественной отчитывающейся компанией», ни «иностранной отчитывающейся компанией», поскольку она не соответствует ни одному из определений (как описано ниже) или имеет право на освобождение, то она не обязана подавать отчет BOI в FinCEN.

На следующей диаграмме показано, как проанализировать, является ли ваша компания «отчитывающейся компанией»:

Диаграмма 1 – Определение отчитывающейся компании



Для вашей информации

Если не указано иное, в настоящем Руководстве и Правиле отчетности термины «штаты» и «индейские племена» имеют следующие значения.

- Штаты означают любой штат Соединенных Штатов, округ Колумбия, Содружество Пуэрто-Рико, Содружество Северных Марианских островов, Американское Самоа, Гуам, Виргинские острова Соединенных Штатов и любое другое содружество, территория или владение Соединенных Штатов.
- Индейские племена означают любое индейское или коренное племя, группу, нацию, пуэбло, деревню или общину, существование которых министр внутренних дел признает в качестве индейского племени. (См. раздел 102 Закона 1994 года о признанных на федеральном уровне списках индейских племен (Раздел 25 Свода законов США 5130)).

1.2 Освобождается ли моя компания от требований к отчетности?

Правило отчетности освобождает двадцать три (23) конкретных типа организаций от требований к отчетности, перечисленных в Диаграмме 2 ниже. Организация, которая имеет право на любое из этих исключений, не обязана представлять отчеты BOI в FinCEN.

Диаграмма 2 – Исключения для отчитывающихся компаний

Исключение №	Краткое название исключения
1	Эмитент отчетности по ценным бумагам
2	Правительственный орган
3	Банк
4	Кредитный союз
5	Депозитарное учреждение холдинговая компания
6	Бизнес по оказанию денежных услуг
7	Брокер или дилер по ценным бумагам
8	Биржа ценных бумаг или клиринговое агентство
9	Другая юридическая организация, зарегистрированная в соответствии с Законом о товарных биржах
10	Инвестиционная компания или инвестиционный консультант
11	Консультант венчурного фонда
12	Страховая компания
13	Страховая компания, имеющая государственную лицензию
14	Зарегистрированная юридическая организация в соответствии с Законом о товарных биржах
15	Бухгалтерская фирма
16	Коммунальное хозяйство
17	Полезность для финансовых рынков
18	Объединенный инвестиционный механизм
19	Организация, освобожденная от уплаты налогов
20	Компания, оказывающая помощь организации, освобожденной от уплаты налогов
21	Крупная операционная компания
22	Дочерняя компания некоторых освобожденных от уплаты налогов организаций
23	Недействующая организация

Специальное правило для иностранных объединенных инвестиционных механизмов.

Если организация соответствует критериям Исключение №18 и создана в соответствии с законодательством иностранного государства, на нее распространяется отдельное требование о представлении отчетности. В Правиле отчетности эти компании именуются «иностранными объединенными инвестиционными механизмами», а их требования к отчетности разъясняются в главе 4.2 настоящего Руководства.

См. специальное правило в 1010.380(b)(2)(iii).

Критерии для каждого исключения представлены в виде квадратиков на следующих страницах, чтобы помочь вашей компании ответить на вопрос: «Освобождена ли моя компания от требований к отчетности?»

Эмитент отчетности по ценным бумагам (Исключение №1)

Организация имеет право на это исключение, если **<u>она отвечает одному из</u>** следующих двух критериев:

1. Компания является эмитентом класса ценных бумаг, зарегистрированных в соответствии с разделом 12 Закона о ценных бумагах и биржах 1934 года (Раздел 15 Свода законов США 78l).	☐ Да ☐ Нет
2. Организация обязана подавать дополнительную и периодическую информацию в соответствии с разделом 15 (d) Закона о ценных бумагах и биржах 1934 года (Раздел 15 Свода законов США 78o(d)).	☐ Да ☐ Нет

Правительственный орган (Исключение №2)

Организация имеет право на это исключение, если **<u>она отвечает обоим</u>** следующим критериям:

1. Организация учреждена в соответствии с законами Соединенных Штатов, индейского племени, штата или политического подразделения штата или в соответствии с межгосударственным договором между двумя или более штатами.	☐ Да ☐ Нет
2. Организация осуществляет государственную власть от имени Соединенных Штатов или любого такого индейского племени, штата или политического подразделения.	☐ Да ☐ Нет

Банк (Исключение №3)

Организация имеет право на это исключение, если **<u>она отвечает любым</u>** из следующих трех критериев:

1. Организация является «банком», как это определено в разделе 3 Федерального закона о страховании вкладов (Раздел 12 Свода законов США 1813).	☐ Да ☐ Нет
2. Организация является «банком», как определено в разделе 2 (a) Закона об инвестиционных компаниях 1940 года (Раздел 15 Свода законов США 80a-2(a)).	☐ Да ☐ Нет
3. Организация является «банком» в соответствии с определением, содержащимся в разделе 202 (a) Закона об инвестиционных консультантах 1940 года (Раздел 15 Свода законов США 80b-2(a)).	☐ Да ☐ Нет

Кредитный союз (Исключение №4)

Организация имеет право на это исключение, если **<u>она отвечает одному из</u>** следующих двух критериев:

1. Организация является «Федеральным кредитным союзом», как определено в разделе 101 Федерального закона о кредитных союзах (Раздел 12 Свода законов США 1752).	☐ Да ☐ Нет
2. Организация является «государственным кредитным союзом», как определено в разделе 101 Федерального закона о кредитных союзах (Раздел 12 Свода законов США 1752).	☐ Да ☐ Нет

Депозитарное учреждение холдинговая компания (Исключение №5)

Организация имеет право на это исключение, если **она отвечает одному из** следующих двух критериев:

1. Организация является «банковской холдинговой компанией», как определено в разделе 2 Закона о банковских холдинговых компаниях 1956 года (Раздел 12 Свода законов США 1841).	☐ Да ☐ Нет
2. Организация является «сберегательной и кредитной холдинговой компанией», как определено в разделе 10 (a) Закона о кредитах домовладельцев (Раздел 12 Свода законов США 1467a(a)).	☐ Да ☐ Нет

Бизнес по переводу денег (Исключение №6)

Организация имеет право на это исключение, если **она отвечает одному из** следующих двух критериев:

1. Организация является предприятием по переводу денег, зарегистрированным в FinCEN в соответствии с Разделом 31 Свода законов США 5330.	☐ Да ☐ Нет
2. Организация является предприятием, предоставляющим денежные услуги, зарегистрированным в FinCEN в соответствии с Разделом 31 Свода федеральных правил США 1022.380.	☐ Да ☐ Нет

Брокер или дилер по ценным бумагам (Исключение №7)

Организация имеет право на это исключение, если **она отвечает обоим** следующим критериям:

1. Организация является «брокером» или «дилером», как эти термины определены в разделе 3 Закона о ценных бумагах и биржах 1934 года (Раздел 15 Свода законов США 78c).	☐ Да ☐ Нет
2. Компания зарегистрирована в соответствии с разделом 15 Закона о ценных бумагах и биржах 1934 года (Раздел 15 Свода законов США 78o).	☐ Да ☐ Нет

Биржа ценных бумаг или клиринговое агентство (Исключение №8)

Организация имеет право на это исключение, если **она отвечает обоим** следующим критериям:

1. Организация является «биржей» или «клиринговым агентством», как эти термины определены в разделе 3 Закона о ценных бумагах и биржах 1934 года (Раздел 15 Свода законов США 78c).	☐ Да ☐ Нет
2. Компания зарегистрирована в соответствии с разделами 6 или 17A Закона о ценных бумагах и биржах 1934 года (Раздел 15 Свода законов США 78f, 78q-1).	☐ Да ☐ Нет

Другая организация, зарегистрированная в соответствии с Законом о биржах (Исключение №9)

Организация имеет право на это исключение, если **она отвечает обоим** следующим критериям:

1. Организация не является эмитентом отчетности по ценным бумагам, как определено в Исключении №1, брокером или дилером по ценным бумагам, как определено в Исключении №7, или биржей ценных бумаг или клиринговым агентством, как определено в Исключении №8.	☐ Да ☐ Нет
2. Компания зарегистрирована в Комиссии по ценным бумагам и биржам в соответствии с Законом о ценных бумагах и биржах 1934 года (Раздел 15 Свода законов США 78a и далее.). ☐	☐ Да ☐ Нет

Инвестиционная компания или инвестиционный консультант (Исключение №10)

Организация имеет право на это исключение, если **она отвечает обоим** следующим критериям:

1. Организация является «инвестиционной компанией» или «инвестиционным консультантом», определяемым как: • Инвестиционная компания в разделе 3 Закона об инвестиционных компаниях 1940 года (Раздел 15 Свода законов США 80a-3); или • Инвестиционный консультант в соответствии с разделом 202 Закона об инвестиционных консультантах 1940 года (Раздел 15 Свода законов США 80b-2).	☐ Да ☐ Нет
2. Компания зарегистрирована в Комиссии по ценным бумагам и биржам в соответствии с одним из следующих органов: • Закон об инвестиционных компаниях 1940 года (Раздел 15 Свода законов США 80a-1 *è äàëåå*); или • Закон об инвестиционных консультантах 1940 года (Раздел 15 Свода законов США 80b-1 *è äàëåå*).	☐ Да ☐ Нет

Консультант венчурного фонда (Исключение №11)

Организация имеет право на это исключение, если **она отвечает обоим** следующим критериям:

1. Компания является инвестиционным консультантом, описание которого содержится в разделе 203 (l) Закона об инвестиционных консультантах 1940 года (Раздел 15 Свода законов США 80b-3(l)).	☐ Да ☐ Нет
2. Организация подала в Комиссию по ценным бумагам и биржам Пункт 10, Приложение A и Приложение B части 1A Формы ADV или любой ее преемник.	☐ Да ☐ Нет

Страховая компания (Исключение №12)

Организация имеет право на это исключение, если она отвечает следующему критерию:

1. Организация является «страховой компанией» в соответствиис разделом 2 Закона об инвестиционных компенсацияхот 1940 (Раздел 15 Сводазаконов США 80a-2).	☐ Да ☐ Нет

Страховая компания, имеющая государственную лицензию (Исключение №13)

Организация имеет право на это исключение, если **она отвечает обоим** следующим критериям:

1. Организация является страховым производителем, уполномоченным государством и подлежащим надзору со стороны страхового комиссара или аналогичного должностного лица или государственного агентства.	☐ Да ☐ Нет
2. Компания имеет *операционное присутствие в физическом офисе в Соединенных Штатах.* Термин «операционное присутствие в физическом офисе в Соединенных Штатах» означает, что юридическое лицо регулярно ведет свою деятельность в физическом месте в Соединенных Штатах, которым оно владеет или арендует и которое физически отличается от места деятельности любого другого не аффилированного юридического лица.	☐ Да ☐ Нет

Организация является зарегистрированным юридическим лицом в соответствии с Законом о товарных биржах (Исключение №14)

Организация имеет право на это исключение, если **она отвечает одному из** следующих двух критериев:

1. Организация является «зарегистрированным юридическим лицом», как определено в разделе 1a Закона о товарных биржах (Раздел 7 Свода законов США 1a).	☐ Да ☐ Нет
2. Организация является одним из следующих юридических лиц, зарегистрированных в Комиссии по торговле товарными фьючерсами в соответствии с Законом о товарных биржах: • «Продавец фьючерсных комиссий», как определено в разделе 1a Закона о товарных биржах (Раздел 7 Свода законов США 1a); • «Представляющий брокер», как определено в разделе 1a Закона о товарных биржах (Раздел 7 Свода законов США 1a); • «Своп-дилер», как определено в разделе 1a Закона о товарных биржах (Раздел 7 Свода законов США 1a); • «Основной участник свопа», как определено в разделе 1a Закона о товарных биржах (Раздел 7 Свода законов США 1a); • «Оператор товарного пула», как определено в разделе 1a Закона о товарных биржах (Раздел 7 Свода законов США 1a); • «Консультант по торговле сырьевыми товарами», как определено в разделе 1a Закона о товарных биржах (Раздел 7 Свода законов США 1a); или • «Розничный валютный дилер», как описано в разделе 2(c)(2)(B) Закона о товарных биржах (Раздел 7 Свода законов США 2(c)(2)(B)).	☐ Да ☐ Нет

Публичная бухгалтерская фирма (Исключение №15)

Организация имеет право на это исключение, если она отвечает следующему критерию:

1. Организация является публичной бухгалтерской фирмой, зарегистрированной в соответствии с разделом 102 Закона Сарбейнса-Оксли (Sarbanes-Oxley Act) 2002 года (Раздел 15 Свода законов США 7212).	☐ Да ☐ Нет

Коммунальное хозяйство (Исключение №16)

Организация имеет право на это исключение, если **<u>она отвечает обоим</u>** следующим критериям:

1. Организация является «регулируемым коммунальным хозяйством», как определено в Разделе 26 Свода законов США 7701(a)(33)(A).	☐ Да ☐ Нет
2. Компания предоставляет телекоммуникационные услуги, электроэнергию, природный газ или услуги водоснабжения и канализации в Соединенных Штатах.	☐ Да ☐ Нет

Полезность для финансовых рынков (Исключение №17)

Организация имеет право на это исключение, если она отвечает следующему критерию:

1. Организация является предприятием финансового рынка, назначенным Советом по надзору за финансовой стабильностью в соответствии с разделом 804 Закона о надзоре за платежами, клирингом и расчетами 2010 года (Раздел 12 Свода законов США 5463).	☐ Да ☐ Нет

Объединенный инвестиционный механизм (Исключение №18)

Организация имеет право на это исключение, если **<u>она отвечает обоим</u>** следующим критериям:

1. Организация является объединенным инвестиционным механизмом, если **<u>к ней применяется одно из</u>** следующих утверждений: • Организация является инвестиционной компанией, как определено в разделе 3 (a) Закона об инвестиционных компаниях 1940 года (Раздел 15 Свода законов США 80a-3(a); или • Организация является компанией, которая была бы инвестиционной компанией в соответствии с этим разделом, если бы не исключение, предусмотренное из этого определения пунктом (1) или (7) раздела 3 (c) этого Закона (Раздел 15 Свода законов США 80a-3(c)); и идентифицируется по своему юридическому названию соответствующим инвестиционным консультантом в его форме ADV (или в форме преемника), поданной в Комиссию по ценным бумагам и биржам, или будет идентифицирована таким образом в следующей ежегодной обновленной поправке к форме ADV, которая должна быть подана соответствующим инвестиционным консультантом в соответствии с правилом 204-1 в соответствии с Законом об инвестиционных консультантах 1940 года (Раздел 17 Свода федеральных правил США 275.204-1).	☐ Да ☐ Нет
2. Организация управляется или консультируется любым из следующих типов освобожденных организаций: • Банк, как определено в Исключении №3; • Кредитный союз, как определено в Исключении №4; • Брокер или дилер по ценным бумагам, как определено в Исключении №7; • Инвестиционная компания или инвестиционный консультант, как определено в Исключении №10; или • Консультант венчурного фонда, как определено в Исключении №11.	☐ Да ☐ Нет

Организация, освобожденная от уплаты налогов (Исключение №19)

Организация имеет право на это исключение, если **применяется любой** из следующих четырех критериев:

1. Компания является организацией, которая описана в разделе 501 (c) Налогового кодекса 1986 года (Кодекс) (определяется без учета раздела 508 (a) Кодекса) и освобождена от налога в соответствии с разделом 501 (a) Кодекса.	☐ Да ☐ Нет
2. Компания является организацией, которая описана в разделе 501 (c) Кодекса и была освобождена от налога в соответствии с разделом 501 (a) Кодекса, но потеряла свой статус освобожденной от налогов менее 180 дней назад.	☐ Да ☐ Нет
3. Компания является политической организацией, как определено в разделе 527(e)(1) Кодекса, которая освобождена от налога в соответствии с разделом 527(a) Кодекса.	☐ Да ☐ Нет
4. Организация является трастом, описанным в пункте (1) или (2) раздела 4947 (a) Кодекса.	☐ Да ☐ Нет

Организация, помогающая организации, освобожденной от уплаты налогов (Исключение №20)

Организация имеет право на это исключение, если применяются все **четыре** из следующих критериев:

1. Организация работает исключительно для предоставления финансовой помощи или обладания правами управления в отношении любой освобожденной от налогов организации, описанной в Исключении №19.	☐ Да ☐ Нет
2. Юридическое лицо является физическим лицом Соединенных Штатов в соответствии с определением, приведенным в разделе 7701(a)(30) Налогового кодекса 1986 года.	☐ Да ☐ Нет
3. Компания находится в бенефициарной собственности или контролируется исключительно одним или несколькими лицами Соединенных Штатов, которые являются гражданами Соединенных Штатов или законно допущены к постоянному проживанию. «Законно допущенные к постоянному проживанию» определены в разделе 101 (a) Закона об иммиграции и гражданстве (Раздел 8 Свода законов США 1101(a)).	☐ Да ☐ Нет
4. Организация получает, по крайней мере, большую часть своего финансирования или доходов от одного или нескольких физических лиц, которые являются гражданами Соединенных Штатов или законно допущены к постоянному проживанию в Соединенных Штатах.	☐ Да ☐ Нет

Крупная операционная компания (Исключение №21)

Организация имеет право на это исключение, если применяются все **шесть** из следующих критериев:

1. В компании работает более 20 сотрудников, занятых полный рабочий день, при применении значения штатного сотрудника, предусмотренного в разделе 26 Свода федеральных правил США 54.4980H-1 (a) и 54.4980H-3. Как правило, «работник, занятый полный рабочий день» означает в отношении календарного месяца работника, который работает у работодателя в среднем не менее 30 часов в неделю.	☐ Да ☐ Нет
2. Более 20 штатных сотрудников организации работают в «Соединенных Штатах», как этот термин определен в разделе 31 Свода федеральных правил США 1010.100 (hhh).	☐ Да ☐ Нет
3. Компания имеет операционное присутствие в физическом офисе в Соединенных Штатах. «Операционное присутствие в физическом офисе в Соединенных Штатах» означает, что организация регулярно ведет свою деятельность в физическом месте в Соединенных Штатах, которым оно владеет или арендует и которое физически отличается от места ведения бизнеса любого другого не аффилированного лица.	☐ Да ☐ Нет
4. Компания подала федеральную налоговую декларацию или информационную декларацию в Соединенных Штатах за предыдущий год, демонстрирующую валовую выручку или продажи на сумму более 5 000 000 долларов США. Если организация является частью аффилированной группы корпораций по смыслу раздела 26 Свода законов США 1504, см. консолидированную декларацию для такой группы.	☐ Да ☐ Нет
5. Организация указала эту сумму, превышающую 5 000 000 долларов США, в качестве валовой выручки или продаж (за вычетом деклараций и резервов) в Форме 1120 Налогового управления США (IRS), консолидированной Форме 1120 IRS, Форме 1120-S IRS, Форме1065 IRS или другой применимой форме IRS.	☐ Да ☐ Нет
6. Когда валовая выручка или продажи из источников за пределами Соединенных Штатов, как это определено в соответствии с принципом федерального подоходного налога, исключаются из суммы валовой выручки или продаж организации, сумма остается более 5 000 000 долларов США.	☐ Да ☐ Нет

Дочерняя компания некоторых освобожденных от налогообложения организаций (Исключение №22)

Организация имеет право на это исключение, если она отвечает следующему критерию:

1. Доли собственности организации контролируются или полностью принадлежат, прямо или косвенно, **<u>любому</u>** из следующих типов освобожденных от уплаты налогов организаций: • Эмитент отчетности по ценным бумагам, как определено в Исключении №1; • Правительственный орган, как определено в Исключении №2; • Банк, как определено в Исключении №3; • Кредитный союз, как определено в Исключении №4; • Холдинговая компания депозитарного учреждения, как определено в Исключении №5; • Брокер или дилер по ценным бумагам, как определено в Исключении №7; • Биржа ценных бумаг или клиринговое агентство, как определено в Исключении №8; • Другая организация, зарегистрированное в Законе о биржах, как определено в Исключении №9; • Инвестиционная компания или инвестиционный консультант, как определено в Исключении №10; • Консультант венчурного фонда, как определено в Исключении №11; • Страховая компания, как определено в Исключении №12; • Лицензированный государством страховой продюсер, как определено в Исключении №13; • Зарегистрированное юридическое лицо в соответствии с Законом о товарных биржах, как определено в Исключении №14; • Бухгалтерская фирма, как определено в Исключении №15; • Коммунальное хозяйство, как определено в Исключении №16; • Полезность финансового рынка, как определено в Исключении №17; • Организация, освобожденная от уплаты налогов, как определено в Исключении №19; или • Крупная операционная компания, как определено в Исключении №21.	☐ Да ☐ Нет ☐ ☐

Недействующая организация (Исключение №23)

Организация имеет право на это исключение, если применяются все **шесть** из следующих критериев:

1. Организация существовала на 1 января 2020 года или ранее.	☐ Да ☐ Нет
2. Организация не занимается активной предпринимательской деятельностью.	☐ Да ☐ Нет
3. Компания не принадлежит иностранному лицу, прямо или косвенно, полностью или частично. «Иностранное лицо» означает лицо, не имеющее статуса жителя Соединенных Штатов. В соответствии с разделом 7701(a)(30) Налогового кодекса США 1986 года под американским лицом понимается гражданин или резидент США, национальное партнерство и корпорация, а также другие имущественные и трастовые фонды.	☐ Да ☐ Нет
4. За предшествующий период в двенадцать месяцев в компании не происходило смены собственника.	☐ Да ☐ Нет
5. Организация не отправляла и не получала никаких средств на сумму, превышающую 1000 долларов США, ни напрямую, ни через какой-либо финансовый счет, в котором организация или любое аффилированное лицо организации имели интерес, в течение предшествующего периода в двенадцать месяцев.	☐ Да ☐ Нет
6. Организация не владеет какими-либо иными активами или типами активов, будь то в Соединенных Штатах или за рубежом, включая какие-либо доли собственности в какой-либо корпорации, компании с ограниченной ответственностью или другой аналогичной организации.	☐ Да ☐ Нет

1.3 Что произойдет, если моя компания не сообщит о BOI в требуемые сроки?

FinCEN выпускает настоящее Руководство и другие руководящие указания, а также проводит информационно-разъяснительную работу для обеспечения того, чтобы все отчитывающиеся компании были осведомлены о своих обязательствах по отчетности, включая их обязательства по обновлению или исправлению информации о бенефициарных владельцах. Если у лица есть основания полагать, что отчет, поданный в FinCEN, содержит неточную информацию, и лицо добровольно представляет отчет с исправлением информации в течение 90 дней с крайнего срока для первоначального отчета, то Закон о корпоративной прозрачности создает «безопасную гавань» от получения штрафа. Однако если лицо умышленно не предоставит FinCEN полную или обновленную информацию о бенефициарных владельцах, как того требует Правило отчетности, FinCEN определит соответствующие правоприменительные меры с учетом опубликованных им факторов правоприменения.

Умышленное непредоставление полной или обновленной информации о бенефициарных владельцах в FinCEN или умышленное предоставление или попытка предоставить ложную или мошенническую информацию о бенефициарных владельцах может привести к гражданскому или уголовному наказанию, включая гражданско-правовые штрафы в размере до 500 долларов США за каждый день, когда продолжается нарушение, или уголовные наказания, включая тюремное заключение на срок до двух лет и/или штраф в размере до 10 000 долларов США. Старшие должностные лица организации, которая не подает требуемый отчет BOI, могут быть привлечены к ответственности за это невыполнение.

Предоставление ложной или мошеннической информации о бенефициарных владельцах может включать предоставление ложной идентифицирующей информации о физическом лице, указанном в отчете BOI, например, путем предоставления копии поддельного документа, удостоверяющего личность.

Кроме того, лицо может быть подвергнуто гражданскому и/или уголовному наказанию за умышленное принуждение компании не подавать требуемый отчет BOI или сообщать неполную или ложную информацию о бенефициарных владельцах в FinCEN.

Например, физическое лицо, которое квалифицируется как бенефициарный владелец, или заявитель компании может отказаться предоставить информацию, зная, что без нее компания не сможет предоставить FinCEN полную информацию о бенефициарных владельцах. Кроме того, физическое лицо может предоставить ложную информацию компании, зная, что информация предназначена для передачи в FinCEN.

02 Кто является бенефициарным владельцем моей компании?

Если ваша компания является отчитывающейся компанией, следующим шагом будет определение ее бенефициарных владельцев.
Бенефициарным владельцем является **любое** физическое лицо, которое прямо или косвенно:

- Осуществляет ***существенный контроль*** над отчитывающейся компанией;
- **ИЛИ**
- Владеет или контролирует не менее 25 процентов ***долей*** участия отчитывающейся компании.

Физическое лицо может являться бенефициарным владельцем благодаря существенному контролю, долям собственности или и тому, и другому. Отчитывающиеся компании не обязаны сообщать о причине (т.е. существенном контроле или долях участия) того, что данное физическое лицо является бенефициарным владельцем.

Отчитывающаяся компания может иметь несколько бенефициарных владельцев. Например, отчитывающаяся компания может иметь одного бенефициарного владельца, который осуществляет существенный контроль над отчитывающейся компанией, и несколько других бенефициарных владельцев, которые владеют или контролируют не менее 25 процентов долей собственности отчитывающейся компании. Отчитывающаяся компания может иметь одного бенефициарного владельца, который осуществляет существенный контроль и владеет или контролирует не менее 25 процентов долей участия отчитывающейся компании. Не существует максимального количества бенефициарных владельцев, о которых необходимо сообщать.

FinCEN ожидает, что каждая отчитывающаяся компания будет в значительной степени контролироваться одним или несколькими лицами и, следовательно, каждая отчитывающаяся компания сможет идентифицировать и сообщать по крайней мере об одном бенефициарном владельце в FinCEN. Следующие четыре раздела помогут вам определить бенефициарных владельцев вашей компании. Если физическое лицо квалифицируется как бенефициарный владелец, информация об этом физическом лице должна быть сообщена в FinCEN в отчете BOI отчитывающейся компании.

2.1 Что такое существенный контроль?
2.2 Что такое доля собственности?
2.3 Какие шаги я могу предпринять, чтобы идентифицировать бенефициарных владельцев моей компании?
2.4 Кто имеет право на исключение из определения понятия «бенефициарный владелец»?

Данная глава в целом охватывает 1010.380 (d), «Бенефициарный владелец».

2.1 Что такое существенный контроль?

Отчитывающиеся компании обязаны идентифицировать **всех**физических лиц, которые осуществляют ***существенный контроль*** над компанией. Число лиц, на которых может быть подано заявление об осуществлении существенного контроля, не ограничено. Физическое лицо осуществляет ***существенный контроль*** над отчитывающейся компанией, если оно соответствует **любому** из четырех общих критериев: 1) данное лицо является высшим должностным лицом; (2) данное лицо имеет право назначать или увольнять определенных должностных лиц или большинство директоров отчитывающейся компании; (3) данный человек является важным лицом, принимающим решения; или (4) данное лицо имеет любую другую форму существенного контроля над отчитывающейся компанией. Подробнее об этих критериях см. в диаграмме ниже.

Диаграмма 3 – Показатели существенного контроля

2.2 Что такое доля собственности?

Отчитывающиеся компании обязаны идентифицировать **всех** лиц, которые владеют или контролируют не менее 25 процентов ***долей*** собственности компании. В качестве собственности может выступать любое из перечисленных ниже проценты: доля, акции или право голоса; доля в капитале или прибыли; конвертируемые инструменты; опционы или другие необязательные привилегии на покупку или продажу любого из вышеперечисленного; и любые другие инструмент, контракт или другой механизм, используемый для установления права собственности. Отчитывающаяся компания может иметь несколько типов долей собственности. В приведенной ниже диаграмме указаны типы долей собственности и приведены примеры.

Диаграмма 4 – Доли собственности

2.3 Какие шаги я могу предпринять, чтобы идентифицировать бенефициарных владельцев моей компании?

Ваша компания может определить бенефициарных владельцев, предприняв следующие шаги:

Шаг 1: Определите лиц, которые осуществляют существенный контроль над компанией. Ниже приведены примеры, которые помогут вам идентифицировать этих людей.

Шаг 2: Определите типы долей собственности в вашей компании и лиц, которые владеют этими долями собственности. Ниже приведены примеры, облегчающие идентификацию.

Шаг 3: Рассчитайте процент долей участия, прямо или косвенно принадлежащих физическим лицам, чтобы определить лиц, которые владеют или контролируют, прямо или косвенно, не менее 25 процентов долей собственности компании.

Вот дополнительные сведения о каждом шаге:

Шаг 1: Физические лица могут прямо или косвенно осуществлять существенный контроль. Физические лица могут оказывать существенный контроль посредством контрактов, соглашений, договоренностей, отношений или иным образом.

Примечание для трастов: доверительный управляющий траста или аналогичного соглашения может осуществлять существенный контроль над отчитывающейся компанией.

Примерами прямых способов осуществления существенного контроля над отчитывающейся компанией являются:

- Представительство в совете директоров.
- Владение или контроль над большинством голосов или право голоса.
- Права, связанные с финансированием или процентами.

Примерами косвенных способов осуществления существенного контроля над отчитывающейся компанией являются:

- Контроль над одной или несколькими посредническими организациями, которые по отдельности или коллективно осуществляют существенный контроль над отчитывающейся компанией.
- Посредством договоренностей или финансовых или деловых отношений с другими физическими или юридическими лицами, действующими в качестве номинальных держателей.

Не забывая об этих примерах, можно задать следующие вопросы, которые помогут определить, какие лица осуществляют существенный контроль над вашей компанией.

К одному человеку может применяться несколько критериев.

Вопрос о существенном контроле:	Ответьте	Если ответ «Да»:
1. Имеется ли в вашей компании президент, финансовый директор, главный юрисконсульт, главный исполнительный директор или главный операционный директор?	☐ Да ☐ Нет	В вашей компании имеются **высшие должностные лица**.
2. Имеются ли в вашей компании другие должностные лица, которые выполняют функции, аналогичные функциям президента, финансового директора, главного юрисконсульта, главного исполнительного директора или главного операционного директора? ***Примечание:*** Одно физическое лицо может выполнять одну или несколько функций для компании, или в компании может не быть физического лица, выполняющего какую-либо из этих функций.	☐ Да ☐ Нет	
3. Имеет ли ваша компания совет директоров или аналогичный орган, И имеет ли какое-либо лицо возможность назначать или смещать большинство в этом совете или органе?	☐ Да ☐ Нет	Существуют лица, имеющие право **назначать или снимать с должности сотрудников** вашей компании.
4. Имеет ли какое-либо физическое лицо возможность назначать или смещать высшее должностное лицо вашей компании?	☐ Да ☐ Нет	
5. Руководит ли кто-либо из физических лиц, определяет или оказывает существенное влияние на важные решения, принимаемые вашей компанией, включая решения, касающиеся бизнеса, финансов или структуры вашей компании? ***Примечание:*** Некоторые сотрудники, которые могут подходить под это описание, тем не менее, освобождаются от определения понятия «бенефициарный владелец». См. раздел 2.4 для получения дополнительной информации.	☐ Да ☐ Нет	В вашей компании имеются **лица, принимающие** важные решения.
6. Существуют ли другие лица, обладающие существенным контролем над вашей компанией в иных формах, чем те, которые указаны выше в пунктах 1-5?	☐ Да ☐ Нет	Существуют лица, к которым **применим всеобъемлющий** подход.

Выполните шаг 1: Изучив приведенные выше примеры и вопросы по обеспечению существенного контроля, вы получите достаточно информации для выполнения Шага 1 (определение лиц, отвечающих критериям существенного контроля в вашей компании). Выявленные вами физические лица будут указаны в отчете BOI вашей компании в качестве бенефициарных владельцев, если только они не подпадают под исключение, о котором речь пойдет в следующем разделе главы (раздел 2.4).

Шаг 2: Физические лица могут прямо или косвенно владеть долями собственности или контролировать их. Физические лица могут владеть долями собственности или контролировать их на основе договоров, соглашений, договоренностей, отношений или иным образом.

Примечание для трастов:
Следующие лица могут владеть долями участия в отчитывающейся компании через траст или аналогичное соглашение:

- Доверительный управляющий или другое лицо, обладающее полномочиями распоряжаться трастовыми активами.
- Бенефициар, который является единственным допустимым получателем трастового дохода и основной суммы или который имеет право требовать распределения или изъятия практически всех активов траста.
- Доверитель или учредитель, который имеет право отозвать или иным образом изъять активы траста.

Примерами прямых способов владения или контроля долей участия в отчитывающейся компании являются:

- Совместное владение с одним или несколькими другими лицами неразделенной долей в праве собственности.

Примерами косвенных способов владения или контроля долей участия в отчитывающейся компании являются:

- Владение или контроль над одной или несколькими посредническими организациями или долями собственности любых посреднических организаций, которые отдельно или совместно владеют или контролируют доли собственности отчитывающейся компании.
- Через другое лицо, действующее в качестве номинального держателя, посредника, хранителя или агента.

Не забывая об этих примерах, можно задать следующие вопросы, которые помогут определить, какие типы ***долей собственности*** актуальны для вашей компании. Компания может иметь более одного вида долей собственности.

Вопрос о долевом участии в собственности:	Ответьте	Если ответ «Да»:
1. Выпускает ли ваша компания долевые ценные бумаги, акции или другие аналогичные инструменты, предоставляющие право голоса?	☐ Да ☐ Нет	Ваша компания имеет долю собственности в виде ***акций, долей или прав голоса***.
2. Выдает ли ваша компания какие-либо сертификаты или подписки на предварительную организацию?	☐ Да ☐ Нет	
3. Выпускает ли ваша компания какие-либо передаваемые акции, или трастовые сертификаты с правом голоса, или депозитные сертификаты для: • долевой ценной бумаги, • доли участия в совместном предприятии, или • документа, подтверждающего участие в бизнес-трасте?	☐ Да ☐ Нет	
4. Владеют ли физические лица долями капитала или прибыли в вашей компании (иногда называемыми «паями»)?	☐ Да ☐ Нет	Ваша компания имеет доли собственности, которые являются долями **капитала или долями прибыли.**
5. Выпускает ли ваша компания какие-либо инструменты, конвертируемые в какую-либо долю, капитал, акции, права голоса, капитал или долю прибыли? ***Примечание:*** При этом не имеет значения, нужно ли что-то платить для осуществления конверсии.	☐ Да ☐ Нет	Ваша компания имеет доли собственности, которые являются **конвертируемыми инструментами**.
6. Выпускает ли ваша компания фьючерсы на какой-либо конвертируемый инструмент?	☐ Да ☐ Нет	
7. Выдает ли ваша компания какие-либо ордера или права на покупку, продажу или подписку на акции или доли в капитале, акции, права голоса, доли в капитале или прибыли? ***Примечание:*** При этом не имеет значения, является ли такой ордер или право долгом.	☐ Да ☐ Нет	
8. Выпускает ли ваша компания какие-либо необязательные опционы «пут», «колл», «стрэддл» или другие опционы или привилегии на покупку или продажу долей, акций или прав голоса, долей капитала или прибыли, или конвертируемых инструментов? ***Примечание:*** Опции или привилегии, созданные другими лицами без ведома или участия вашей компании, не применяются.	☐ Да ☐ Нет	Ваша компания имеет доли собственности, которые являются **опциями или привилегиями**.
9. Имеются ли у вашей компании какие-либо другие документы, контракты, соглашения, договоренности, отношения или механизмы для установления права собственности?	☐ Да ☐ Нет	В отношении вашей компании применяется **всеобъемлющая доля** собственности.

Выполните шаг 2: После изучения приведенных выше примеров и вопросов, касающихся долей собственности, у вас будет достаточно информации для выполнения шага 2 (определение лиц, владеющих долями собственности в вашей компании). Шаг 3 поможет вам определить, кто из этих лиц владеет или контролирует 25 или более процентов долей собственности в вашей компании. Физические лица, владеющие или контролирующие 25 и более процентов долей собственности в вашей компании, будут указываться в отчете BOI вашей компании как бенефициарные собственники, если только они не подпадают под исключение, которое рассматривается в следующем разделе главы (раздел 2.4).

Шаг 3: Определив, какие типы долей собственности относятся к вашей компании и кто владеет или контролирует их, вы должны определить, кто владеет или контролирует 25 и более процентов таких долей собственности.

Если ваша компания выпустила какие-либо ***опционы, привилегии или конвертируемые инструменты***:

- Предположим, что они были исполнены или конвертированы во всех приведенных ниже расчетах.

Если ваша компания выпускает ***акции***, является корпорацией (включая корпорацию Subchapter S) или не является корпорацией, но рассматривается как таковая для целей федерального подоходного налога:

- Рассчитайте долю собственности каждого человека в процентах от общего количества выпущенных акций. Если некоторые акции, выпущенные вашей компанией, имеют большее количество голосов или представляют большую часть стоимости компании, чем другие акции (например, если ваша компания выпускает акции серии A с одним голосом на акцию и акции серии B с десятью голосами на акцию), вам необходимо произвести следующие два расчета. Доля участия физического лица будет равна большей из двух долей:

Суммарная совокупность голосующих акций всех классов собственности физического лица ÷ Общее накопленное количество голосов, имеющихся у всех классов собственников, имеющих право голоса = **Право голоса физического лица** %	Общая совокупная стоимость долей участия физического лица ÷ Общая непогашенная стоимость всех классов долей собственности = **Доля участия физического лица** %

Если ваша компания, в том числе если ваша компания рассматривается как партнерство для целей федерального подоходного налога, выпускает ***доли капитала или прибыли***:

- Применим следующий расчет:

Капитал и прибыль физического лица ÷ Общая сумма непогашенных процентов по капиталу и прибыли = **Проценты капитала и прибыли физического лица,** %

Если ни один из этих расчетов не применим к вашей компании:

- Определите любое лицо, которое владеет или контролирует 25 или более процентов любого класса или типа доли собственности компании.

Выполните шаг 3: После того, как вы примените эти сценарии к долям собственности вашей компании, у вас будет достаточно информации, чтобы идентифицировать лиц, которые владеют или контролируют 25 или более процентов долей собственности в вашей компании. Вы должны указать в отчете BOI физических лиц, владеющих или контролирующих 25 и более процентов долей собственности в вашей компании, как бенефициарных владельцев, если только они не подпадают под исключение, о котором говорится в следующем разделе главы (раздел 2.4).

Примеры того, как определить бенефициарных владельцев:

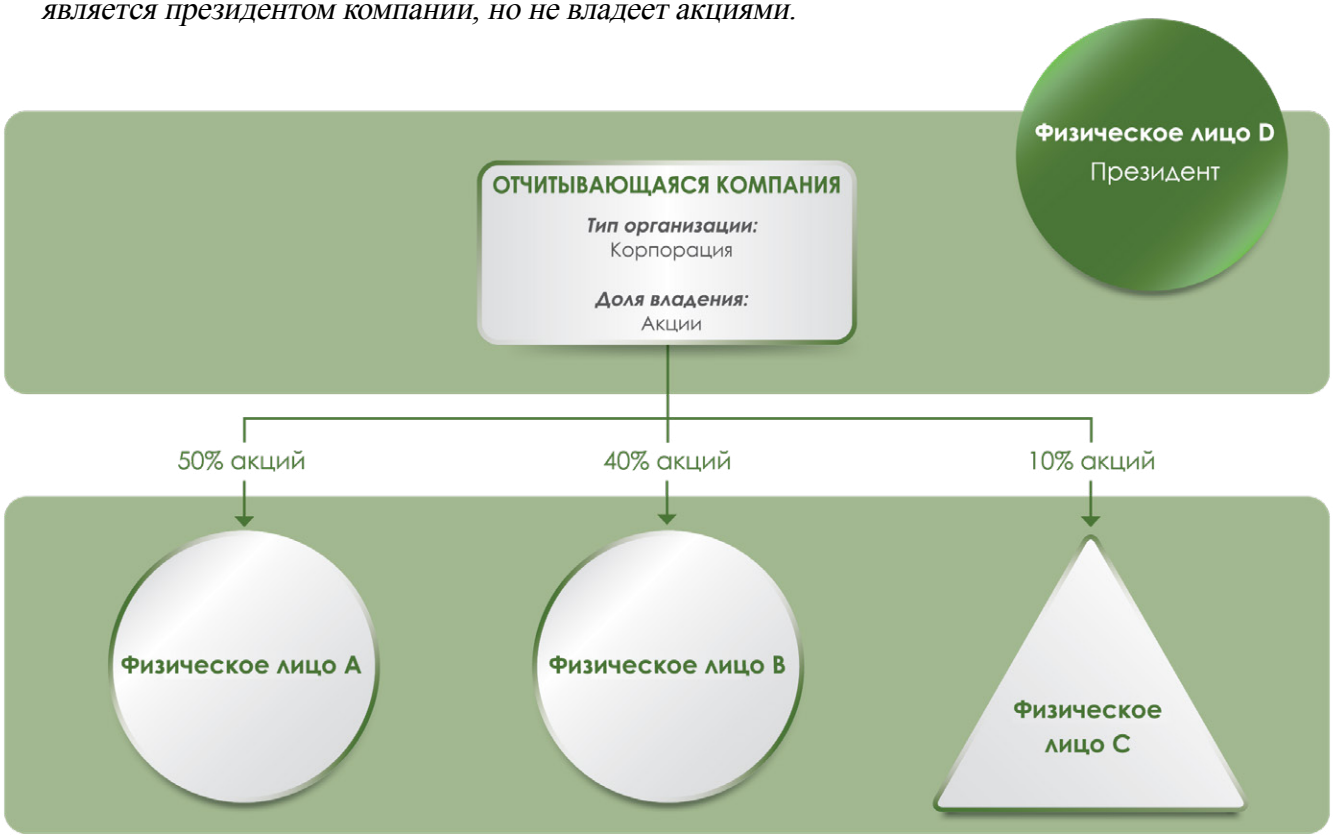
Приведенные ниже примеры показывают, как определить бенефициарных владельцев для различных типов структур компаний. В этих примерах предполагается, что к бенефициарным владельцам не применяются никакие исключения, о которых пойдет речь в следующем разделе главы (раздел 2.4). В инфографике к примерам бенефициарные владельцы отмечены кружками, а небенефициарные - треугольниками.

Пример 1: Отчитывающаяся компания является обществом с ограниченной ответственностью (ООО). Физическое лицо А является единственным владельцем и президентом компании и принимает важные для нее решения. Никто другой не владеет и не контролирует доли собственности в компании и не осуществляет существенного контроля над компанией.

Физическое лицо А является бенефициарным владельцем отчитывающейся компании двумя различными способами,если предположить, что других фактов нет. Во-первых, физическое лицо А осуществляет существенный контроль над компанией, поскольку физическое лицо А является старшим должностным лицом компании (президентом). Во-вторых, физическое лицо А также является бенефициарным владельцем, поскольку физическое лицо А владеет 25 или более процентами долей собственности отчитывающейся компании.

Поскольку никто другой не владеет и не контролирует доли собственности в ООО и не осуществляет над ней существенный контроль, и при условии, что нет других соответствующих фактов, физическое лицо А является единственным бенефициарным владельцем этой отчитывающейся компании, и информация о физическом лице А должна быть сообщена в FinCEN.

Пример 2: Отчитывающаяся компания является корпорацией. Совокупная доля владения компании - это акции. Три человека (физические лица A, B и C) владеют 50 процентами, 40 процентами и 10 процентами акций соответственно, а еще одно лицо (физическое лицо D) является президентом компании, но не владеет акциями.



Если предположить, что других существенных фактов нет, то физические лица A, B и D являются бенефициарными владельцами компании, и их информация должна быть представлена в отчетности. Физическое лицо C не является бенефициарным владельцем.

Физическое лицо A владеет 50 процентами акций компании и, следовательно, является бенефициарным собственником, поскольку 50 процентов превышает пороговое значение, составляющее 25 или более процентов доли участия в компании.

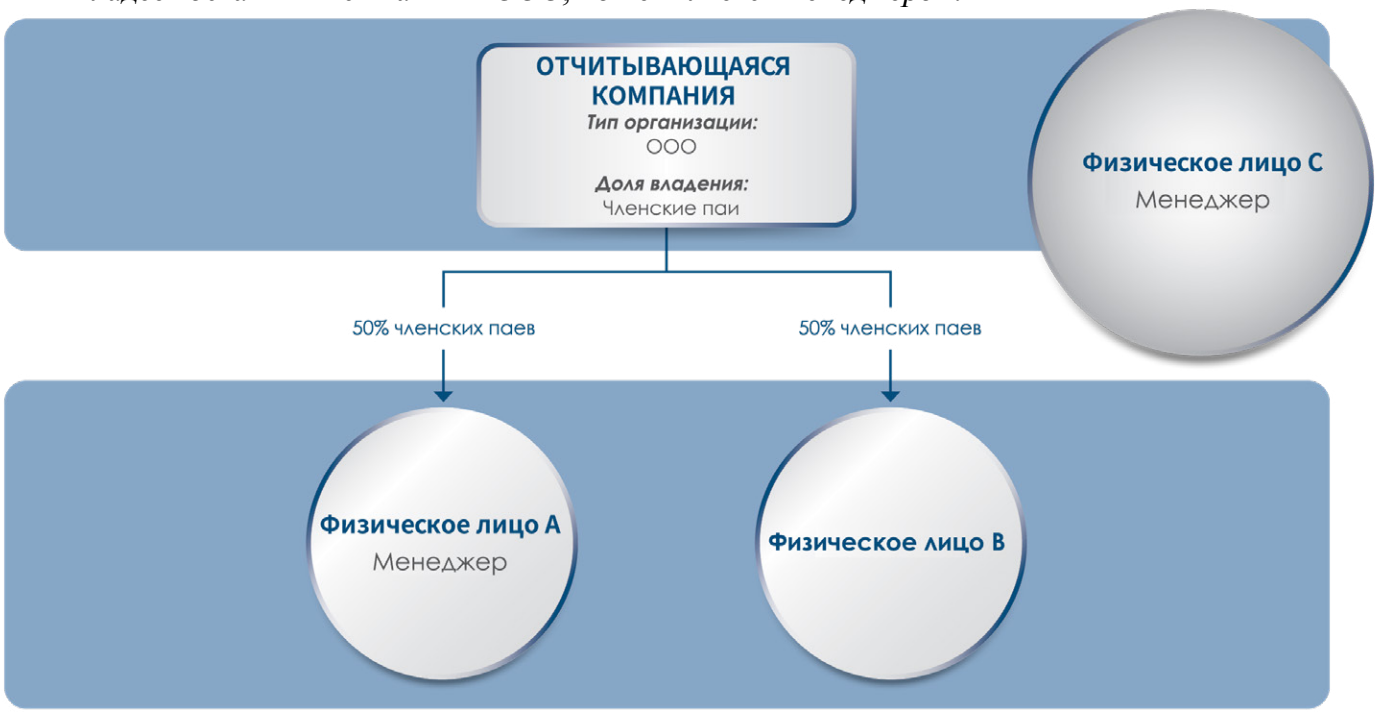
Физическое лицо B владеет 40 процентами акций компании и, следовательно, является бенефициарным владельцем 40 процентов акций, что также превышает пороговое значение в 25 или более процентов доли участия в компании.

Физическое лицо C не является старшим должностным лицом компании и прямо или косвенно не осуществляет какого-либо существенного контроля над компанией.

Физическое лицо C также владеет 10 процентами акций компании, что меньше 25 процентов или более, необходимых для квалификации в качестве бенефициарного владельца в силу наличия долей собственности. Таким образом, физическое лицо C не является бенефициарным владельцем компании.

Физическое лицо D является президентом компании. Являясь высшим должностным лицом компании, физическое лицо D осуществляет существенный контроль над компанией и, следовательно, является бенефициарным владельцем, независимо от того, владеет ли физическое лицо D 25 и более процентами долей собственности компании или контролирует их.

Пример 3: Отчитывающейся компанией является ООО с двумя руководителями, физическими лицами А и С. Физическое лицо А также владеет 50 процентами «членских паев» в ООО, в то время как физическое лицо С - нет. Физическое лицо В владеет оставшимися паями в ООО, но не является менеджером.



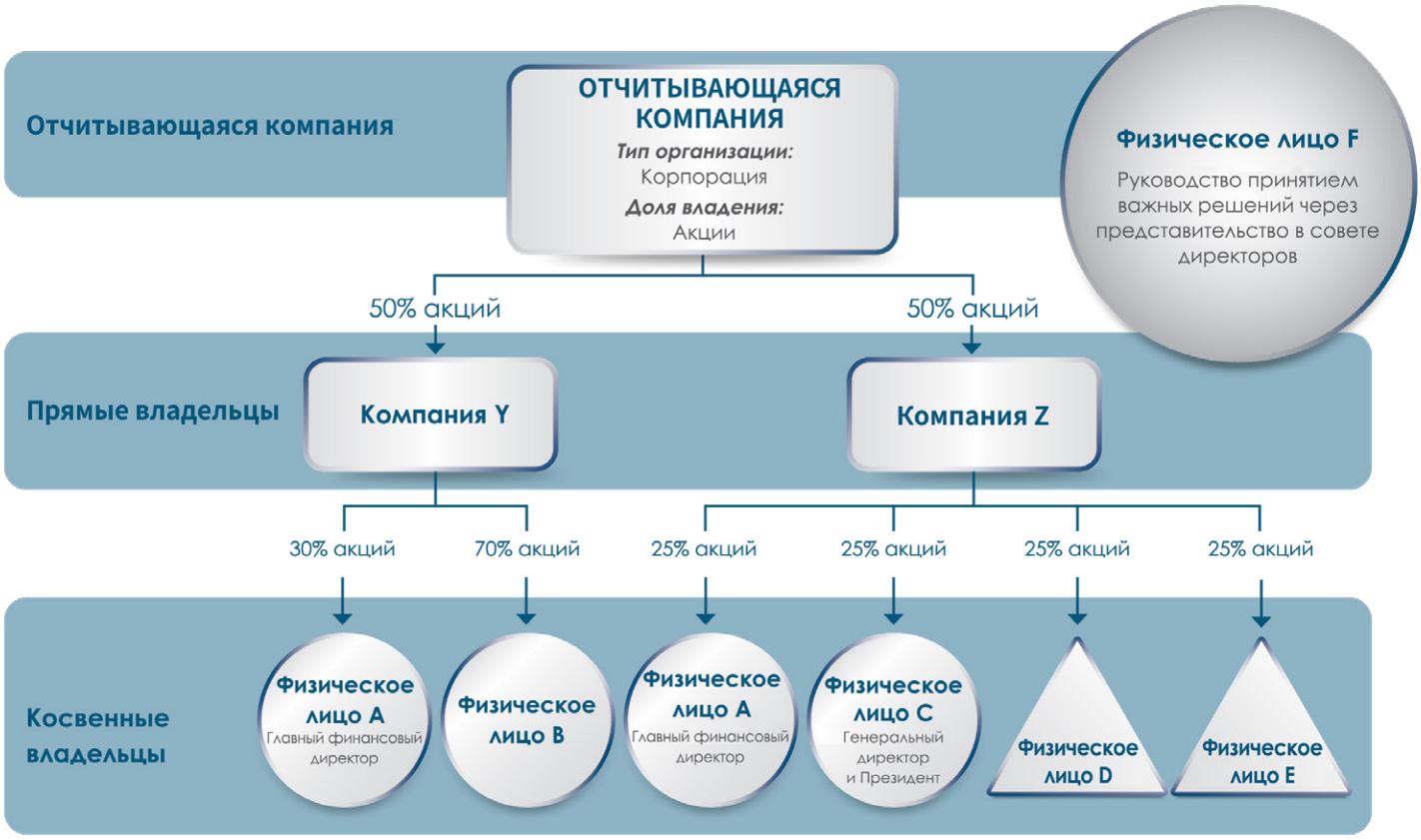
Владельцев паев (которые являются разновидностью доли участия в капитале или прибыли) в ООО иногда называют «участниками» ООО. Участник не может быть автоматически обязан или уполномочен принимать решения для ООО; однако в зависимости от внутренней организации ООО участник может быть и «менеджером». В этом примере физическое лицо А является участником и менеджером. Физическое лицо В является участником, но не менеджером, в то время как физическое лицо С является менеджером, но не участником. Все трое являются бенефициарными владельцами отчитывающейся компании.

Физическое лицо А является менеджером ООО и владеет 50 процентами членских паев компании. Физическое лицо А осуществляет существенный контроль над ООО, потому что физическое лицо А принимает важные решения для ООО в роли менеджера. Физическое лицо А также владеет 50 процентами (что превышает порог в 25 процентов или более) долей собственности компании. Таким образом, физическое лицо А является бенефициарным владельцем отчитывающейся компании двумя различными способами: осуществляя существенный контроль и владея или контролируя 25 или более процентов долей участия.

Физическое лицо В владеет 50 процентами (что превышает порог в 25 процентов или более) членских паев ООО. Это делает физическое лицо В бенефициарным владельцем ООО, даже если физическое лицо В не является менеджером и не принимает важных решений или иным образом не осуществляет существенного контроля над ООО.

Физическое лицо С является менеджером ООО и принимает важные решения от его имени, тем самым осуществляя существенный контроль над ним. Физическое лицо С не владеет ни одним из паев ООО (долей участия), но, тем не менее, является бенефициарным владельцем, поскольку осуществляет существенный контроль.

Пример 4: Отчитывающаяся компания — это корпорация с несколькими косвенными владельцами через компании Y и Z.



В этом примере физические лица A, B, C и F являются бенефициарными владельцами.

Физическое лицо A является финансовым директором отчитывающейся компании и, следовательно, является старшим должностным лицом, что в соответствии с Правилом отчетности означает, что физическое лицо A осуществляет существенный контроль над компанией. Физическое лицо A также косвенно владеет 27,5 процентами акций отчитывающейся компании через прямое владение компаниями Y и Z, каждая из которых владеет 50 процентами акций отчитывающейся компании. (Физическое лицо A владеет 30 процентами акций компании Y и 25 процентами акций компании Z. Таким образом, физическое лицо A владеет 15 процентами акций отчитывающейся компании через компанию Y (50% × 30% = 15%) и 12,5% акций отчитывающейся компании через компанию Z (50% × 25% = 12,5%). Если сложить эти два процента вместе, то получится 27,5% акций отчитывающейся компании). Таким образом, физическое лицо A является бенефициарным владельцем двумя различными способами: осуществляя существенный контроль и владея или контролируя 25 или более долей собственности отчитывающейся компании.

Физическое лицо B косвенно владеет 35 процентами акций отчитывающейся компании через компанию Y, которая владеет 50 процентами акций отчитывающейся компании. (Физическое лицо B владеет 70 процентами акций компании Y (50% × 70% = 35%)). Физическое лицо B не осуществляет существенного контроля. Физическое лицо B является бенефициарным владельцем, владея или контролируя 25 или более процентов долей участия отчитывающейся компании.

Физическое лицо C является главным исполнительным директором и президентом отчитывающейся компании и, следовательно, является старшим должностным лицом, осуществляющим существенный контроль. Физическое лицо C косвенно владеет 12,5 процентами акций отчитывающейся компании. Чтобы рассчитать косвенные доли участия физического лица C в отчитывающейся компании, умножьте долю участия физического лица C в компании Z на долю участия компании Z в отчитывающейся компании. Физическое лицо C владеет 25 процентами акций компании Z, а компания Z владеет 50 процентами акций отчитывающейся компании. Таким образом, доля участия физического лица C в отчитывающейся компании составляет 12,5% (25% × 50% = 12,5%), что меньше порога доли участия в 25%. Соответственно, доли участия физического лица C в отчитывающейся компании не делают физическое лицо C бенефициарным владельцем, но физическое лицо C, тем не менее, является бенефициарным владельцем, поскольку физическое лицо C осуществляет существенный контроль над отчитывающейся компанией.

Как и в случае с физическим лицом C, физические лица D и E владеют 25 процентами акций компании Z, и поэтому каждый из них косвенно владеет 12,5 процентами акций отчитывающейся компании. В отличие от физического лица C, физические лица D и E не осуществляют существенного контроля над отчитывающейся компанией. Физические лица D и E не являются бенефициарными владельцами.

Физическое лицо F входит в совет директоров компании и принимает важные решения от имени отчитывающейся компании, тем самым осуществляя существенный контроль над ней. Физическое лицо F не владеет и не контролирует какие-либо акции отчитывающейся компании. Таким образом, физическое лицо F является бенефициарным владельцем, осуществляя существенный контроль над отчитывающейся компанией, но не владея долями участия в ней.

2.4 Кто имеет право на исключение из определения бенефициарного владельца?

Существует пять исключений из определения бенефициарного владельца. Если физическое лицо, которое в противном случае являлось бы бенефициарным владельцем отчитывающейся компании, подпадает под исключение, отчитывающаяся компания не обязана указывать это лицо в качестве бенефициарного владельца в своем отчете BOI в FinCEN. Следующие поля предназначены для того, чтобы помочь вашей компании определить, применяются ли какие-либо исключения к физическим лицам, которые в противном случае могут быть квалифицированы как бенефициарные владельцы вашей компании.

Несовершеннолетний ребенок (Исключение №1)

Физическое лицо имеет право на это исключение, если применяется следующий критерий:

1. Физическое лицо является несовершеннолетним ребенком в соответствии с законодательством штата или индейского племени, в котором создается отечественная отчитывающаяся компания или впервые регистрируется иностранная отчитывающаяся компания.	☐ Да ☐ Нет

Специальное правило для несовершеннолетнего ребенка: Если ответ «да», то вместо этого компания, предоставляющая отчетность, может сообщить информацию о родителе или законном опекуне несовершеннолетнего ребенка.

Примечание: Это исключение действует только в том случае, если вместо информации о несовершеннолетнем ребенке сообщается информация о его родителях или законных опекунах. Кроме того, когда несовершеннолетний ребенок достигает совершеннолетия, как это определено законодательством штата или индейского племени, в котором была создана или впервые зарегистрирована отчитывающаяся компания, исключение больше не применяется. В то время, если физическое лицо является бенефициарным владельцем, отчитывающаяся компания должна подать обновленный отчет BOI, предоставляющий собственную информацию физического лица. Дополнительную информацию о том, когда может потребоваться обновленный отчет, см. в главе 6.

Номинальный держатель, посредник, хранитель или агент (Исключение №2)

Физическое лицо имеет право на это исключение, если применяется следующий критерий:

2. Физическое лицо просто действует от имени фактического бенефициарного владельца в качестве номинального держателя, посредника, хранителя или агента бенефициарного владельца. ***Примечание:*** Физические лица, оказывающие обычные консультационные или иные договорные услуги (например, специалисты по налогообложению), скорее всего, подпадают под это исключение. В случаях, когда это исключение применимо, фактический бенефициарный владелец все равно должен быть указан в отчетности.	☐ Да ☐ Нет

Сотрудник (Исключение №3)

Физическое лицо имеет право на это исключение, если применяются **все три**следующие критерия:

1. Физическое лицо является сотрудником отчитывающейся компании при применении значения «сотрудника», предусмотренного в разделе 26 Свода федеральных правил США 54.4980H-1 (a) (15). В общем случае термин «работник» означает, что человек подчиняется воле и контролю работодателя в отношении того, что и как делать, и что работодатель может отстранить его от работы.	☐ Да ☐ Нет
2. Существенный контроль физического лица над отчитывающейся компанией или экономические выгоды от ее деятельности обусловлены исключительно его трудовым статусом в качестве работника.	☐ Да ☐ Нет
3. Физическое лицо не является высшим должностным лицом отчитывающейся компании. Термин «высшее должностное лицо» означает любое лицо, занимающее должность или осуществляющее полномочия президента,финансового директора, главного юрисконсульта, генерального директора или операционного директора, или любое другое должностное лицо, независимо от должности, выполняющее аналогичные функции.	☐ Да ☐ Нет

Наследник (Исключение №4)

Физическое лицо имеет право на это исключение, если применяется следующий критерий:

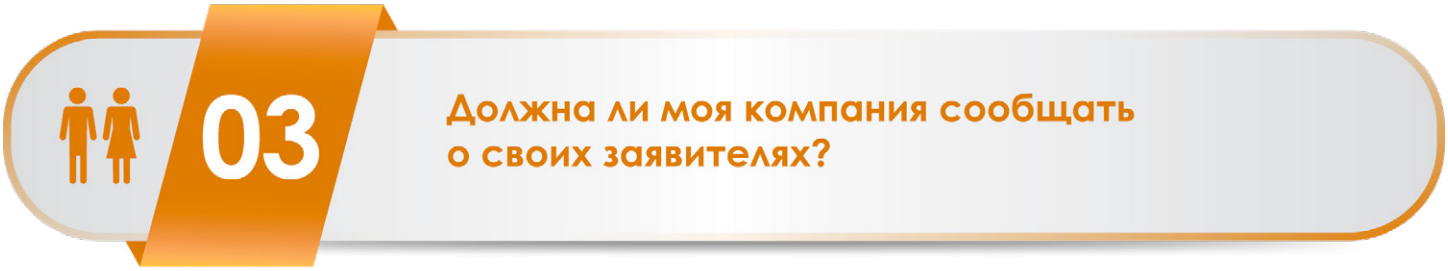
1. Единственный интерес физического лица к отчитывающейся компании - это **будущая** доля по праву наследования, например, по завещанию, предусматривающему будущую долю в компании.	☐ Да ☐ Нет

Примечание: После того, как физическое лицо унаследует долю, это исключение больше не применяется, и физическое лицо может квалифицироваться как бенефициарный владелец. См. главу 6 для получения дополнительной информации о том, когда в этих обстоятельствах может потребоваться обновленный отчет.

Кредитор (Исключение №5)

Физическое лицо имеет право на это исключение, если применяется следующий критерий:

1. Физическое лицо является кредитором отчитывающейся компании. Термин «кредитор» означает физическое лицо, которое подпадает под определение бенефициарного владельца отчитывающейся компании исключительно в силу прав или интересов на выплату заранее определенной денежной суммы, такой как долг, понесенный отчитывающейся компанией, или кредитное соглашение или другое аналогичное право, связанное с таким правом на получение платежа, которое предназначено для обеспечения права на получение платежа или повышения вероятности погашения. Например, физическое лицо имеет право на исключение для кредиторов, если оно имеет право на получение платежа от отчитывающейся компании для погашения кредита или долга, при условии, что это право является единственной долей участия физического лица в отчитывающейся компании.	☐ Да ☐ Нет



Только определенные компании, представляющие отчетность, должны включать информацию о своих компаниях-заявителях в свои отчеты BOI. Эта глава состоит из двух разделов, которые помогут вашей компании определить, применимы ли к ней эти требования, и, если да, то как идентифицировать заявителей:

3.1 Обязана ли моя компания сообщать о своих заявителях?
3.2 Кто является заявителем моей компании?

Эта глава в целом охватывает 1010.380 (e), «Заявитель компании».

3.1 Обязана ли моя компания сообщать о своих заявителях?

Не все отчитывающиеся компании обязаны сообщать о своих заявителях в FinCEN.

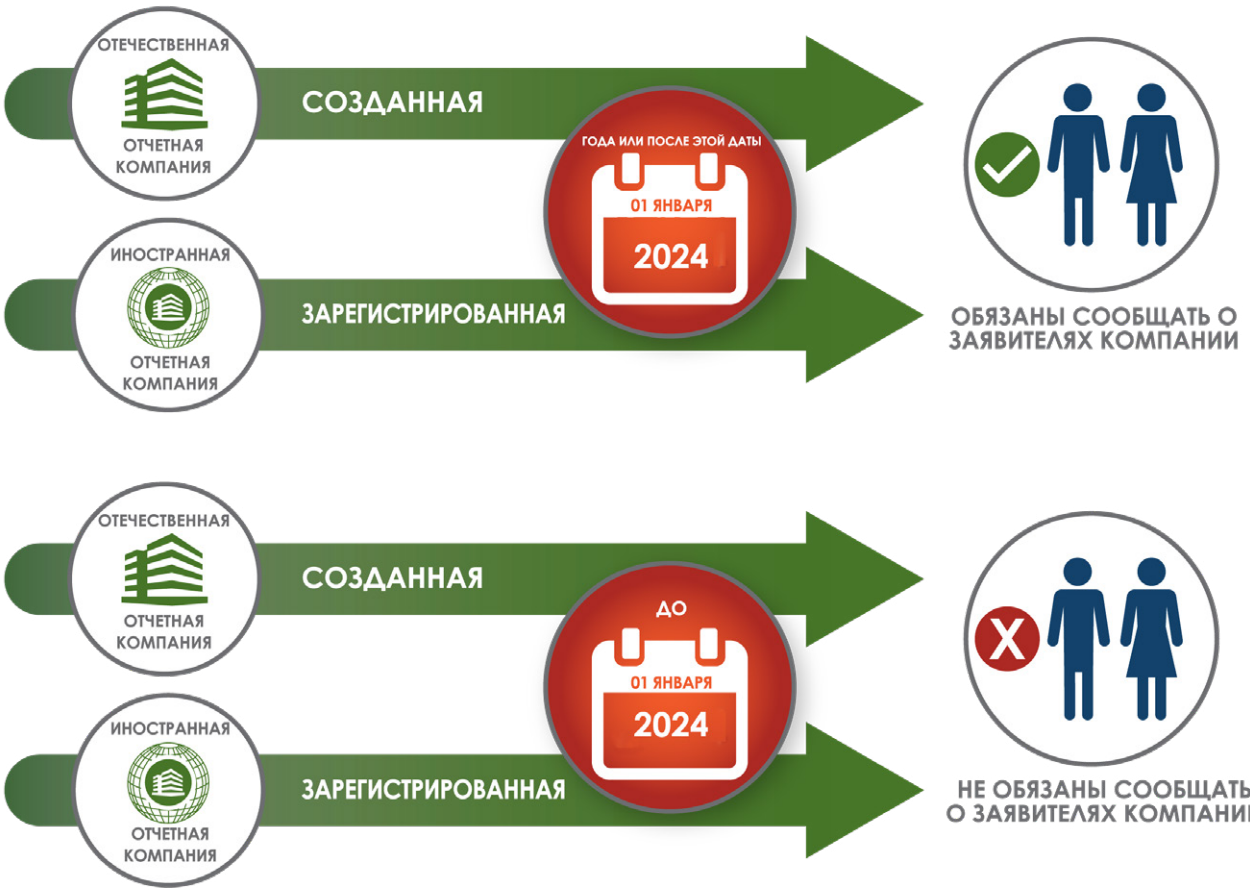
Отчитывающаяся компания **обязана сообщать о своих заявителях** если она является:

- отечественной отчитывающейся компанией, созданной **1 января 2024 года** или после этой даты; или
- иностранной отчитывающейся компанией, впервые зарегистрированной для ведения бизнеса в Соединенных Штатах **1 января 2024 года** или после этой даты.

Отчитывающаяся компания **не обязана сообщать о своих заявителях** если она является:

- отечественной отчитывающейся компанией, созданной **до** 1 января 2024 года; или
- иностранной отчитывающейся компанией, впервые зарегистрированной для ведения бизнеса в США **до** 1 января 2024 года.

Диаграмма 5 – Требования к отчетности заявителя компании



Специальное правило, касающееся отчетности заявителя компании, содержится в 1010.380(b)(2)(iv) и рассматривается в следующей главе (раздел 4.2).

3.2 Кто является заявителем моей компании?

Каждая отчитывающаяся компания, которая должна сообщать о заявителях, должна будет идентифицировать и сообщать в FinCEN не менее одного заявителя и не более двух. Все заявители компании должны быть физическими лицами. Компании или юридические лица **не могут** быть заявителями компании.

Существует две категории заявителей компаний — «прямой заявитель» и физическое лицо, которое «направляет или контролирует действия по подаче заявки».

- Первую категорию (прямой заявитель) должны идентифицировать все отчитывающиеся компании, в отношении которых действует требование о предоставлении отчетности заявителя компании.
- Вторая категория (руководит или контролирует действия по подаче документов) может быть применима не ко всем отчитывающимся компаниям, в которых существует требование о предоставлении отчетности заявителя компании. Вторая категория заявителей компаний обязана представлять отчетность только в том случае, если в подаче документа о создании или первой регистрации компании участвует более одного физического лица.
- Если в подаче заявки участвует более одного физического лица, то необходимо сообщить о двух заявителях компании.
- Ни одна отчитывающаяся компания не будет иметь более двух заявителей.

Категория заявителя 1: Прямой податель документов

Это лицо, непосредственно подавшее документ, на основании которого была создана отечественная отчитывающаяся компания, или лицо, непосредственно подавшее документ, на основании которого была впервые зарегистрирована иностранная отчитывающаяся компания. Это лицо должно было фактически физически или в электронном виде подать документ в секретариат штата или аналогичный орган.

Категория заявителя 2: Направляет или контролирует действия по подаче документов

Другим возможным заявителем компании является физическое лицо, которое в первую очередь руководило или контролировало подачу заявки на создание компании или первого регистрационного документа. Это физическое лицо является заявителем компании, даже если оно фактически не подавало документ государственному секретарю или в аналогичный офис.

Приведенная ниже диаграмма может помочь вашей компании в определении заявителей.

Диаграмма 6 – Определение заявки компании

Следующие примеры иллюстрируют, как идентифицировать заявителей компании в распространенных сценариях создания или регистрации компании.

Пример 1: Физическое лицо А создает новую компанию. Физическое лицо А готовит необходимые документы для создания компании и подает их в соответствующий государственный или племенной офис либо лично, либо с помощью онлайн-портала самообслуживания. Никто другой не участвует в подготовке, руководстве или подаче заявки.

Физическое лицо А является заявителем компании, потому что физическое лицо А непосредственно подало документ о создании компании. Поскольку физическое лицо А является единственным лицом, участвующим в подаче заявки, физическое лицо А является единственным заявителем компании. Государственные или племенные служащие, которые получают и обрабатывают документы о создании или учреждении компании, не должны указываться как заявители компании.

Пример 2: Физическое лицо А создает компанию. Физическое лицо А готовит необходимые документы для создания компании и поручает физическому лицу В подать документы в соответствующий государственный или племенной офис. Затем физическое лицо В напрямую подает документы о создании компании.

Физические лица А и В оба являются заявителями в компании - физическое лицо В непосредственно подавало документы, а физическое лицо А в первую очередь отвечало за руководство или контроль подачи. Физическое лицо В может, например, быть супругом, деловым партнером, адвокатом или бухгалтером физического лица А; во всех случаях физические лица А и В являются заявителями компании в этом сценарии.

В данной главе рассматривается информация, которую необходимо включать в отчет BOI, направляемый в FinCEN. Отчеты BOI требуют определенной информации о вашей компании, ее бенефициарных владельцах и, в случаях, описанных в разделе 3.1, о ее заявителях. Кроме того, в этой главе рассматривается вопрос о том, какую информацию необходимо предоставить для получения идентификатора FinCEN. Лицо, представляющее информацию в FinCEN, должно подтвердить, что данная информация является достоверной, правильной и полной. Эта глава включает в себя следующие разделы:

4.1 Какую информацию я должен собрать о своей компании, ее бенефициарных владельцах и заявителях компании?
4.2 О чем я должен сообщить, если к моей компании применяется специальное правило отчетности?
4.3 Что такое идентификатор FinCEN и как его использовать?

Эта глава в целом охватывает 1010.380 (b), «Содержание, форма и способ составления отчетов».

4.1 Какую информацию я должен собирать о своей компании, ее бенефициарных владельцах и заявителях компании?

Следующие контрольные списки могут помочь вам определить информацию о вашей компании, ее бенефициарных владельцах и заявителях компании, которую вы должны собирать и сообщать.

Диаграмма 7 – Контрольные списки необходимой информации

Отчитывающаяся компания

- ☐ Полное юридическое наименование
- ☐ Любое торговое наименование или наименование «ведение бизнеса как» (DBA)
  - » *Сообщите обо всех торговых наименованиях или DBA.*
- ☐ Укажите полный текущий адрес в США
  - » *Укажите адрес основного места ведения бизнеса в США или, если основное место ведения бизнеса отчитывающейся компании находится не в США, основное место в США, где компания ведет бизнес.*
- ☐ Государственная, племенная или иностранная юрисдикция образования
- ☐ **Только для иностранной компании**, представляющей отчетность, государственная или племенная юрисдикция первой регистрации
- ☐ Идентификационный номер налогоплательщика (Taxpayer Identification Number, TIN) Налогового управления США (Internal Revenue Service, IRS) (включая идентификационный номер работодателя (Employer Identification Number, EIN))
  - » **Если иностранной отчитывающейся компании не был выдан TIN,**, сообщите идентификационный номер налогоплательщика, выданный иностранной юрисдикцией, и название такой юрисдикции.

Укажите каждого бенефициарного владельца и заявителя компании

Не все отчитывающиеся компании обязаны сообщать информацию о заявителях компании. Обратитесь к главе 3 для получения помощи в определении того, обязана ли ваша компания сообщать информацию о заявителе компании.

- ☐ Полное юридическое наименование
- ☐ Дата рождения
- ☐ Полный текущий адрес
  - » *Сообщите адрес места жительства физического лица, за исключением адреса заявителей, которые создают или регистрируют компанию в ходе своей деятельности, например, помощники юристов. Для таких лиц следует указывать уличный адрес фирмы. Адрес не обязательно должен находиться в Соединенных Штатах.*
- ☐ Уникальный идентификационный номер и наименование организации, выдавшей документ, а также изображение одного **из** следующих непросроченных документов:
  - » Паспорт США
  - » Государственное водительское удостоверение
  - » Документ, удостоверяющий личность, выданный государством, местным правительством или племенем
  - » **Если у физического лица нет ни одного из указанных документов,** заграничный паспорт

Если физическое лицо получило идентификатор FinCEN и предоставило его отчитывающейся компании, отчитывающаяся компания может включить такой идентификатор FinCEN в свой отчет вместо требуемой информации о физическом лице.

4.2 Какую информацию я должен сообщить, если к моей компании применяется специальное правило отчетности?

Правило отчетности включает в себя четыре специальных правила отчетности, которые могут повлиять на обязательства вашей компании по отчетности.

1. *Ïðèíàäëåæàùàÿ îñâîáîæäåííîìó þðèäè÷åñêîìó ëèöó:* Вам не нужно сообщать информацию о каком-либо бенефициарном владельце, чьи доли собственности в отчитывающейся компании принадлежат одному или нескольким организациям, все из которых сами по себе освобождены от определения отчитывающейся компании. Обратитесь к главе 1.2 для получения информации о типах юридических лиц, которые не подпадают под определение отчитывающейся компании.

   - Если применяется это специальное правило, то вы можете сообщать названия всех освобожденных организаций вместо информации о физическом лице, которое является бенефициарным владельцем вашей компании через доли собственности в этих освобожденных организациях.

     Пример: Крупная операционная компания владеет 50% долей участия в вашей компании. Крупные операционные компании освобождаются от применения определения отчитывающейся компании (см. Исключение №21). Физическое лицо А владеет 50% крупной операционной компании и, следовательно, владеет 25% долей участия в вашей компании (50% × 50% = 25%). Вы можете сообщить название крупной операционной компании вместо личной информации физического лица А.

2. *Несовершеннолетний ребенок:* Вам не нужно сообщать информацию о бенефициарном владельце отчитывающейся компании, который является несовершеннолетним ребенком, при условии, что вы сообщили необходимую информацию о родителе или законном опекуне несовершеннолетнего ребенка.

   - Если это специальное правило применимо, вы можете сообщить требуемую информацию не о ребенке, а о его родителе или законном опекуне.

     Примечание: Если вы сообщаете информацию о родителе или законном опекуне вместо информации о несовершеннолетнем ребенке, вы должны указать в своем отчете BOI, что информация относится к родителю или законному опекуну несовершеннолетнего ребенка.

3. *Иностранный объединенный инвестиционный механизм:* Вам не нужно сообщать информацию о каждом бенефициарном владельце и заявителе компании, если ваша компания была создана в соответствии с законодательством иностранного государства и являлась бы отчитывающейся компанией, если бы не исключение для объединенных инвестиционных компаний (Исключение №18).

   - Если это специальное правило применимо, вы должны отчитаться об одном физическом лице, осуществляющем существенный контроль над компанией. Вам не нужно отчитываться о каких-либо заявителях компании. Если существенный контроль над компанией осуществляют несколько физических лиц, вы должны представить информацию о том физическом лице, которое имеет наибольшие полномочия по стратегическому управлению компанией.

4. *Отчетность заявителя по существующим компаниям:* Если отчитывающаяся компания была создана или зарегистрирована до 1 января 2024 года, вам не нужно сообщать какую-либо информацию о заявителе компании для отчитывающейся компании.

   - Если это специальное правило применимо, не сообщайте о заявителях компании. В отчете BOI укажите, что компания была создана или зарегистрирована до 1 января 2024 года.

4.3 Что такое идентификатор FinCEN и как его использовать?

«Идентификатор FinCEN» - это уникальный идентификационный номер, который FinCEN выдает физическому лицу или отчитывающейся компании по запросу после того, как физическое лицо или отчитывающаяся компания предоставит FinCEN определенную информацию.

- Физическое лицо или отчитывающаяся компания не обязаны получать идентификатор FinCEN.
- Физическое лицо или отчитывающаяся компания могут получить только один идентификатор FinCEN.
- Ваша компания может включить идентификаторы FinCEN в свой отчет BOI вместо определенной необходимой информации о бенефициарных владельцах или заявителях компании.

Идентификаторы FinCEN для физических лиц

Физические лица могут подать заявку на получение идентификаторов FinCEN в электронном виде. В заявлении физическое лицо должно указать свое имя, дату рождения, адрес, уникальный идентификационный номер и юрисдикцию выдачи из приемлемого документа, удостоверяющего личность, а также изображение документа, удостоверяющего личность - те же четыре части личной информации и изображений, которые компании предоставляют о бенефициарных владельцах и заявителях компании в отчетах BOI (раздел 4.1). После того, как физическое лицо подаст заявку, оно сразу же получит уникальный идентификатор FinCEN.

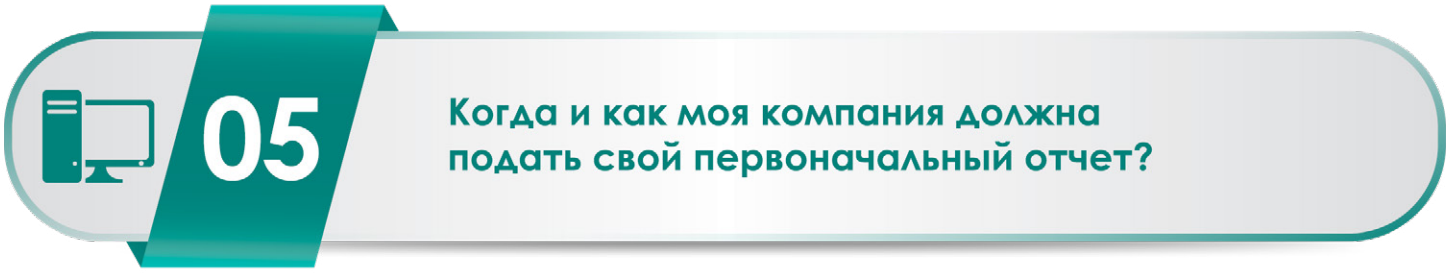
После того, как бенефициарный владелец или заявитель компании получил идентификатор FinCEN, отчитывающиеся компании могут сообщить об этом вместо требуемых в противном случае четырех частей личной информации о физическом лице в отчетах BOI.

Идентификаторы FinCEN для отчитывающихся компаний

Ваша компания может запросить идентификатор FinCEN при отправке отчета BOI, отметив соответствующее поле в форме отчета.

Обновления или исправления

Если информация, которую физическое лицо или отчитывающаяся компания сообщили в FinCEN для получения идентификатора FinCEN, изменяется или если физическое лицо или отчитывающаяся компания обнаруживают, что сообщенная информация неточна, они должны обновить или исправить сообщенную информацию, в зависимости от ситуации. Дополнительную информацию о требованиях к обновлению и исправлению, включая сроки, см. в главе 6.



Правило отчетности вступает в силу с 1 января 2024 года. С этой даты FinCEN начнет принимать отчеты BOI в электронном виде через свою защищенную систему регистрации. Отчеты BOI не будут приниматься до 1 января 2024 года. В этой главе рассказывается о том, когда ваша компания должна подать свой первый отчет BOI и как это сделать в следующих двух разделах:

5.1 Когда моя компания должна подать первоначальный отчет BOI?
5.2 Как моя компания подает отчет BOI?

Эта глава в целом охватывает 1010.380(a)(1), (Сроки) «первоначальных отчетов».

5.1 Когда моя компания должна подать первоначальный отчет BOI?

Если ваша компания уже существует по состоянию на 1 января 2024 года, она должна подать первоначальный отчет BOI до 1 января 2025 года. Если ваша компания создана или зарегистрирована для ведения бизнеса в США после 1 января 2024 года, то она должна подать свой первоначальный отчет BOI в течение 30 дней после получения фактического или публичного уведомления о том, что ее создание или регистрация вступили в силу. Например, ваша компания может получить **фактическое** уведомление о том, что ее создание или регистрация вступили в силу, посредством прямого сообщения от государственного секретаря или аналогичного офиса. Ваша компания также может получить **публичное** уведомление о том, что ее создание или регистрация вступили в силу, поскольку она фигурирует в общедоступном реестре ведущемся государственным секретарем или аналогичным офисом. Практика подачи уведомлений зависит от юрисдикции. Если юрисдикция предоставляет как фактическое, так и публичное уведомление, срок, когда должен быть представлен первоначальный отчет BOI, начинается с более ранней из двух дат получения уведомления.

Требование о предоставлении отчетности вступает в силу с 1 января 2024 года. FinCEN начнет принимать отчеты о бенефициарной собственности с этой даты.

Êîìïàíèè, ðàíåå îñâîáîæäåííûå îò ïðåäñòàâëåíèÿ îò÷åòíîñòè: Если ваша компания ранее подпадала под освобождение от определения компании, предоставляющей отчетность, но больше не подпадает под это определение, вы должны подать отчет BOI **в течение 30 календарных дней** с даты, когда ваша компания перестала подпадать под это освобождение.

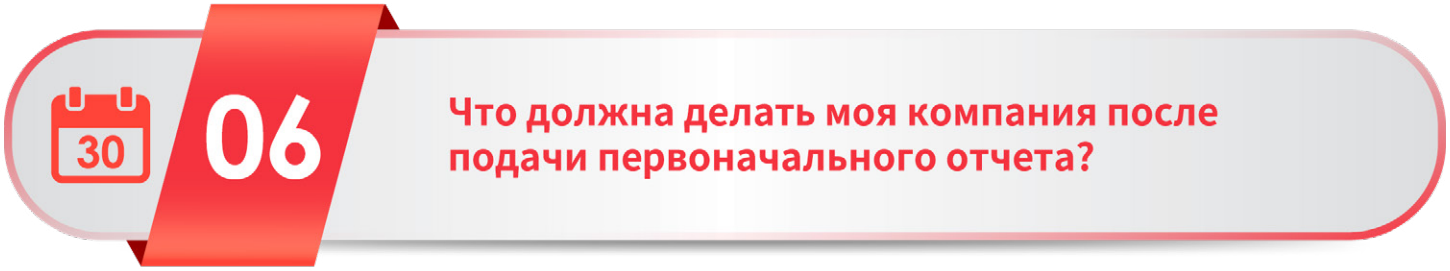
Дополнительную информацию об исключениях из требований к отчетности см. в разделе 1.2 настоящего Руководства.

5.2 Каким образом моя компания подает отчет BOI?

Если ваша компания обязана подавать отчет BOI, вы должны сделать это в электронном виде через защищенную систему подачи документов.

- Система подачи заявок FinCEN в настоящее время находится в стадии разработки и не будет доступна до 1 января 2024 года.
- FinCEN не будет принимать отчеты BOI до 1 января 2024 года.
- FinCEN опубликует инструкции и другие технические рекомендации о том, как заполнять форму отчета BOI. С этим руководством можно ознакомиться по адресу: www.fincen.gov/boi.

Примечание: Могут быть определенные обстоятельства, при которых отчитывающаяся компания не может подать отчет BOI в электронном виде через защищенную систему подачи документов FinCEN. В таких случаях отчитывающейся компании следует обратиться в FinCEN: www.fincen.gov/contact.

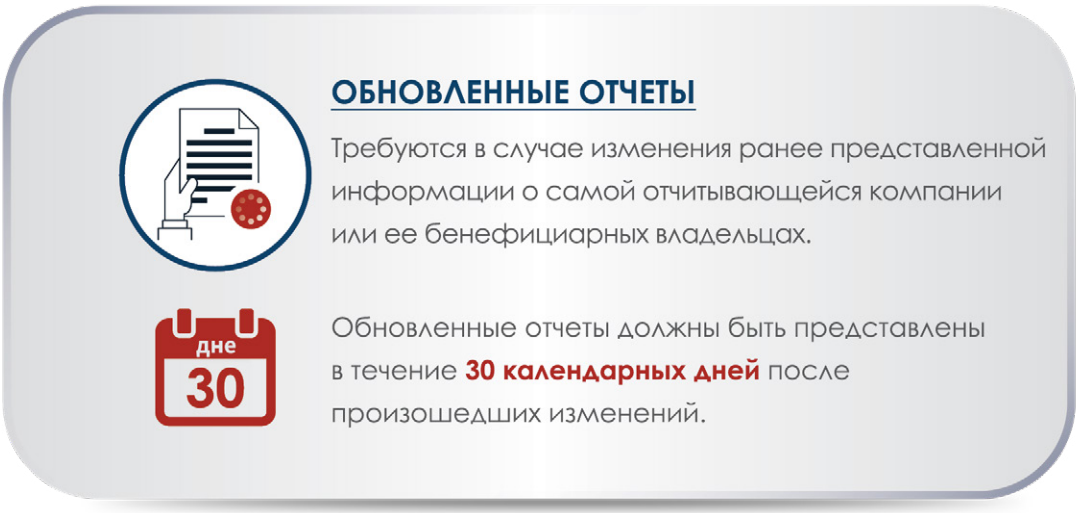


Помимо подачи первоначального отчета BOI, отчитывающиеся компании также должны обновлять и исправлять информацию в своих ранее поданных отчетах BOI. Лица, получающие идентификаторы FinCEN, также должны обновлять и исправлять информацию, ранее сообщенную в FinCEN. В этой главе обсуждается, что делать в случае изменений или неточностей в сообщаемой информации в следующих разделах:

6.1 Что делать, если ранее сообщенная информация изменилась?
6.2 Что делать, если я узнал о неточности в отчете?
6.3 Что делать, если компания освобождается от обязательств после того, как уже подала отчет?

Эта глава в целом охватывает 1010.380(b)(3), «Содержание обновленных или исправленных отчетов».

6.1 Что делать, если ранее сообщенная информация изменилась?



В случае ***изменения*** требуемой информации о вашей компании или ее бенефициарных владельцах в отчете BOI, поданном вашей компанией, ваша компания должна подать обновленный отчет BOI не позднее чем через 30 дней после даты, на которую произошло изменение. Такой же 30-дневный срок применяется к изменениям в информации, представленной физическим лицом для получения идентификатора FinCEN. Компания, предоставляющая отчетность, не обязана подавать обновленный отчет о любых изменениях в ранее предоставленной персональной информации о заявителе компании.

Ниже приведены некоторые примеры изменений, которые потребуют обновления отчета BOI:

- Любые изменения в информации, представленной для отчитывающейся компании, например, регистрация нового DBA.
- Смена бенефициарных владельцев, например, смена генерального директора, продажа, в результате которой изменяется состав акционеров, отвечающих пороговому значению доли в 25%, или смерть бенефициарного владельца. ***Примечание:*** В случае смерти бенефициарного владельца, повлекшей за собой изменения в составе бенефициарных владельцев отчитывающейся компании, необходимо сообщить об этих изменениях в течение 30 дней с момента оформления наследства умершего бенефициарного владельца. В обновленном отчете, по мере необходимости, должны быть указаны все новые бенефициарные владельцы.
- Любое изменение имени, адреса или уникального идентификационного номера бенефициарного владельца, указанного в отчете BOI.

  Примечание: Если бенефициарный владелец получил новые водительские права или другой документ удостоверяющий личность, который включает измененное имя, адрес или идентификационный номер, отчитывающаяся компания также должна будет подать обновленный отчет с информацией о бенефициарном владельце в FinCEN, включая изображение нового документа, удостоверяющего личность.

Специальное правило: Имейте в виду требование об обновлении, связанное со специальным правилом отчетности для несовершеннолетнего ребенка. Если бенефициарный владелец, являвшийся несовершеннолетним ребенком, достигает совершеннолетия, вы должны подать обновленный отчет BOI, указав это лицо в качестве бенефициарного владельца и, если это оправдано, заменив данные его родителя или законного опекуна на его собственные.

Как и первоначальные отчеты BOI, обновленные отчеты BOI должны подаваться в электронном виде через защищенную систему регистрации.

Примечание: Нет необходимости сообщать о прекращении или роспуске компании.

6.2 Что делать, если я узнал о неточности в отчете?

Если в отчете BOI, поданном вашей компанией, обнаружена неточность, то компания должна исправить ее не позднее 30 дней с момента, когда компания узнала о неточности или имела основания узнать о ней. Это включает в себя любые неточности в требуемой информации, предоставленной о вашей компании, ее бенефициарных владельцах или заявителях компании. Тот же 30-дневный срок применяется к неточностям в информации, представленной физическим лицом для получения идентификатора FinCEN.

Примечание: Штрафы за подачу неточного отчета BOI не предусмотрены при условии, что он исправлен в течение 90 календарных дней с момента его подачи.

Исправленные отчеты BOI должны подаваться в электронном виде через защищенную систему регистрации.

6.3 Что делать, если компания освобождается от требований к отчетности после того, как уже подала отчет?

Если ваша компания подала отчет BOI и впоследствии получила право на освобождение от требований к отчетности, ей следует подать обновленный отчет BOI, указав, что она вновь освобождена от требований к отчетности. Информацию об исключениях см. в разделе 1.2 настоящего Руководства.

Обновленные отчеты BOI должны подаваться в электронном виде через защищенную систему регистрации. В обновленном отчете BOI для вновь освобожденного предприятия требуется только это: (1) организация должна назвать себя; и (2) поставить галочку, отмечающую ее новый освобожденный статус.

Приложение A - Указатель ссылок на различные части данного Руководства

Этот указатель показывает, в каких разделах данного Руководства рассматриваются различные части Правила составления отчетности (1010.380). В левой части указателя показан каждый отдельный параграф Правила отчетности и его название. В правой части указателя показано, в какой части настоящего Руководства рассматривается данный параграф Правила отчетности. Нажав на гиперссылки справа, можно перейти к соответствующему разделу настоящего Руководства. Некоторые параграфы Правила отчетности упоминаются в настоящем Руководстве более чем в одном месте. Упоминания о параграфах включены в указатель в круглых скобках справа.

(a) Необходимые отчеты; сроки представления отчетов..... Глава 5 и Глава 6

(1) Первоначальный отчет.....5.1

(2) Обновленный отчет.....6.1

(3) Исправленный отчет 6.2

b) Содержание, форма и порядок представления отчетов ..... Глава 4 и Глава 6

(1) Первоначальный отчет 4.1

(2) Особые правила

(i) Отчитывающаяся компания, принадлежащая освобожденной организации 4.2

(ii) Несовершеннолетний ребенок ..... 4.2 (упоминание в разделах 2.4 и 6.1)

(iii) Механизм объединенных иностранных инвестиций ..... 4.2 (упоминание в1.2 Исключение №18)

(iv) Компания-заявитель для существующих компаний..... 4.2 (упоминание в 3.1)

(3) Содержание обновленных или исправленных отчетов

(i) Обновленные отчеты — в целом..... 6.1

(ii) Обновленные отчеты - новые организации, освобожденные от требований отчетности 6.3

(iii) Исправленные отчеты 6.2

4) Идентификатор FinCEN

(i) Заявка.....4.3

ii) Использование идентификатора..... FinCEN 4.3

(iii) Обновления и исправления ..... 4.3 (упоминание в разделах 6.1 и 6.2)

(c) Отчитывающаяся компания..... Глава 1

(1) Определение отчитывающейся компании 1.1

(2) Исключения.....1.2

(i) Эмитент представляющий отчетность по ценным бумагам..... 1.2 Исключение №1

(ii) Правительственный орган ..... 1.2 Исключение №2

(iii) Банк..... 1.2 Исключение №3

(iv) Кредитный союз ..... 1.2 Исключение №4

(v) Депозитарное учреждение, холдинговая компания..... 1.2 Исключение №5

(vi) Бизнес по оказанию денежных услуг ..... 1.2 Исключение №6
(vii) Брокер или дилер по ценным бумагам ..... 1.2 Исключение №7
(viii) Биржа ценных бумаг или клиринговое агентство ..... 1.2 Исключение №8
(ix) Другое юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с Законом о биржах ..... 1.2 Исключение №9
(x) Инвестиционная компания или инвестиционный консультант .. 1.2 Исключение №10
(xi) Консультант по венчурным фондам .....1.2 Исключение №11
(xii) Страховая компания ..... 1.2 Исключение №12
(xiii) Лицензированный государством страховой производитель .... 1.2 Исключение №13
(xiv) Зарегистрированное юридическое лицо в соответствии с Законом о товарных биржах ..... 1.2 Исключение №14
(xv) Бухгалтерская фирма..... 1.2 Исключение №15
(xvi) Коммунальное хозяйство ..... 1.2 Исключение №16
(xvii) Полезность для финансовых рынков..... 1.2 Исключение №17
(xviii) Объединенный инвестиционный механизм..... 1.2 Исключение №18
(xix) Организация освобожденная от требований отчетности ..... 1.2 Исключение №19
(x x) Организация, оказывающая помощь организации, освобожденной от требований отчетности..... 1.2 Исключение №20
(xxi) Крупная операционная компания ..... 1.2 Исключение №21
(xxii) Дочерние компании некоторых организаций, освобожденных от требований к отчетности ..... 1.2 Исключение №22
(xxiii) Недействующая организация ..... 1.2 Исключение №23

(d) Бенефициарный владелец ..... Глава 2

(1) Существенный контроль

(i) Определение существенного контроля..... 2.1 (упоминание в пункте 2.3, Шаг 1)

(ii) Прямое или косвенное осуществление существенного контроля ..... 2.3 Шаг 1

(2) Доля владения

(i) Определение доли.....владения 2.2 (упоминание в пункте 2.3, Шаг 2)

ii) Право собственности или контроль над долей собственности ..... 2.3 Шаг 2

(iii) Расчет совокупных долей участия отчитывающейся компании ..... 2.3 Шаг 3

(3) Исключения.....2.4

(e) Заявитель компании 3.2

(f) Определения

(1) Работник 2.4
(2) Идентификатор FinCEN 4.3
(3) Иностранное лицо ..... 1.2 Исключение №23
(4) Индейское племя ..... 1.1 (упоминание в 1.2 ЕИсключение №2; 2.4; и 4.1)
(5) Законно допущенные к постоянному проживанию ..... .1.2 Исключение №20
(6) Операционное присутствие в физическом офисе в Соединенных Штатах ..... 1.2 Исключение №13 и Исключение №21
(7) Объединенный инвестиционный механизм.... 1.2 Исключение №18 (упоминание в 4.2)
(8) Высшее должностное лицо ..... 2.1 (упоминания в 1.3 и 2.3)
(9) Штат..... 1.1 (упоминание в 1.2 Исключение №2; 1.2 Исключение №13; 2.4; и 4.1)
(10) житель Соединенных Штатов ..... Упоминание в 1.2 Исключение №20 и Исключение №23

(g) Сообщение о нарушениях 1.3