



Агентство по борьбе с финансовыми преступлениями при Министерстве финансов США Вашингтон, округ Колумбия 20220



## Отчетность о бенефициарной собственности Часто задаваемые вопросы

Эти Часто задаваемые вопросы носят исключительно разъяснительный характер, они не дополняют и не изменяют никаких обязательств, налагаемых законом или нормативно-правовыми актами. За подробной информацией обращайтесь к Правилам предоставления информации о бенефициарных владельцах, доступным на сайте [www.fincen.gov/boi](http://www.fincen.gov/boi). FinCEN планирует в будущем опубликовать дополнительные рекомендации. Вопросы по любому из этих материалов можно направлять по адресу <https://www.fincen.gov/contact>.

### А. Общие вопросы

#### **А.1. Что такое информация о бенефициарных владельцах?**

Информация о бенефициарных владельцах – это идентифицирующая информация о лицах, которые прямо или косвенно владеют компанией или контролируют ее.

[Издано 24 марта 2023 г.]

#### **А.2. Почему компании должны предоставлять информацию о бенефициарных владельцах в Министерство финансов США/Департамент казначейства США?**

В 2021 году Конгресс принял Закон о корпоративной прозрачности на двухпартийной основе. Этот закон устанавливает новое требование о предоставлении информации о бенефициарных владельцах в рамках усилий правительства США, направленных на то, чтобы недобросовестным субъектам было сложнее скрывать или извлекать выгоду из своих незаконно нажитых доходов через подставные компании или другие непрозрачные структуры собственности.

[Издано 18 сентября 2023 г.]

#### **А.3. Кто может получить доступ к информации о бенефициарных владельцах в соответствии с Законом о корпоративной прозрачности?**

FinCEN разрешит федеральным, государственным, местным и родовым чиновникам, а также некоторым иностранным чиновникам, которые подадут запрос через агентство Федерального правительства США, получать информацию о бенефициарных владельцах для санкционированной деятельности, связанной с национальной безопасностью, разведкой и правоохранительной деятельностью. Финансовые учреждения также будут

иметь доступ к информации о бенефициарных владельцах в определенных обстоятельствах, с согласия компании, предоставляющей отчетность. Регуляторные органы этих финансовых учреждений также будут иметь доступ к информации о бенефициарных владельцах, когда они будут осуществлять надзор за финансовыми учреждениями.

FinCEN разрабатывает правила, которые будут регулировать доступ к информации о бенефициарных владельцах, ее хранение и обработку такой информации. Информация о бенефициарных владельцах, передаваемая в FinCEN, будет храниться в защищенной, закрытой базе данных с использованием строгих методов и систем управления информационной безопасностью, применяемых обычно Федеральным правительством для защиты незасекреченных, но чувствительных информационных систем, на самом высоком уровне безопасности. FinCEN будет тесно сотрудничать с лицами, имеющими право доступа к информации о бенефициарных владельцах, чтобы убедиться, что они понимают свои роли и обязательства по обеспечению того, чтобы предоставленная информация использовалась только в разрешенных целях и обрабатывалась таким образом, чтобы обеспечить ее безопасность и конфиденциальность.

[Издано 18 сентября 2023 г.]

## **В. Процесс представления отчетности**

### **В.1. Должна ли моя компания сообщать информацию о бенефициарных владельцах сейчас?**

Нет. До 1 января 2024 года не нужно сообщать информацию о бенефициарных владельцах в FinCEN. В настоящее время FinCEN не принимает никаких отчетов о бенефициарных владельцах.

[Издано 24 марта 2023 г.]

### **В.2. Когда мне нужно сообщать информацию о бенефициарных владельцах моей компании в FinCEN?**

Компания, представляющая отчёты, основанная или зарегистрированная 1 января 2024 года или после этой даты, но в срок до 1 января 2025 года, будет иметь 90 календарных дней для подачи первоначального отчёта BOI с момента получения уведомления о вступлении в силу акта основания или регистрации. Этот срок в 90 календарных дней исчисляется с момента получения компанией фактического уведомления, что создание или регистрация вступили в силу, или после того, как государственный секретарь или аналогичный орган впервые публично уведомит об основании или регистрации компании, в зависимости от того, что наступит раньше.

Компании, представляющие отчёты, созданные или зарегистрированные 1 января 2025 года или после этой даты, будут иметь 30 календарных дней для подачи первоначальных отчётов BOI в FinCEN с момента получения фактического или публичного уведомления, что акт основания или регистрация компании вступили в силу.

[Обновлено 1 декабря 2023 г.]

**В.3. Когда FinCEN будет принимать отчеты о бенефициарных владельцах?**

FinCEN начнет принимать отчеты о бенефициарных владельцах с 1 января 2024 года. До этого времени отчеты о бенефициарных владельцах приниматься не будут.

[Издано 24 марта 2023 г.]

**В.4. Будет ли взиматься плата за представление отчета о бенефициарных владельцах в FinCEN?**

Нет. За представление отчета о бенефициарных владельцах в FinCEN плата не взимается.

[Издано 24 марта 2023 г.]

**В.5. Как я буду сообщать информацию о бенефициарных владельцах своей компании?**

Если вы обязаны предоставлять FinCEN информацию о бенефициарных владельцах своей компании, вы будете это делать в электронном виде через защищенную систему представления отчетности, доступную на веб-сайте FinCEN. Эта система находится в стадии разработки и будет доступна до того, как вам будет необходимо представить отчет.

[Издано 24 марта 2023 г.]

**В.6. Где я могу найти форму отчета?**

Форма для предоставления информации о бенефициарных владельцах пока недоступна. Как только она будет доступна, информация о ней будет размещена на [веб-странице FinCEN, где размещена информация в отношении бенефициарных владельцев.](#)

[Издано 18 сентября 2023 г.]

**В.7. Обязана ли компания, которая должна представлять отчет, прибегать к услугам адвоката или сертифицированного аудитора (CPA) для предоставления информации о бенефициарных владельцах в FinCEN?**

Нет. FinCEN ожидает, что многие, если не большинство, компаний, которым необходимо представлять отчеты, смогут самостоятельно предоставить информацию о бенефициарных владельцах в FinCEN, используя [руководство пользователя](#), выпущенное FinCEN. Компании, которые должны представлять отчет, которым необходима помощь в выполнении своих обязательств по представлению отчетов, могут проконсультироваться с профессиональными поставщиками услуг, такими как юристы или бухгалтеры.

[Издано 16 ноября 2023 г.]

## **С. Компания, которая должна представлять отчет**

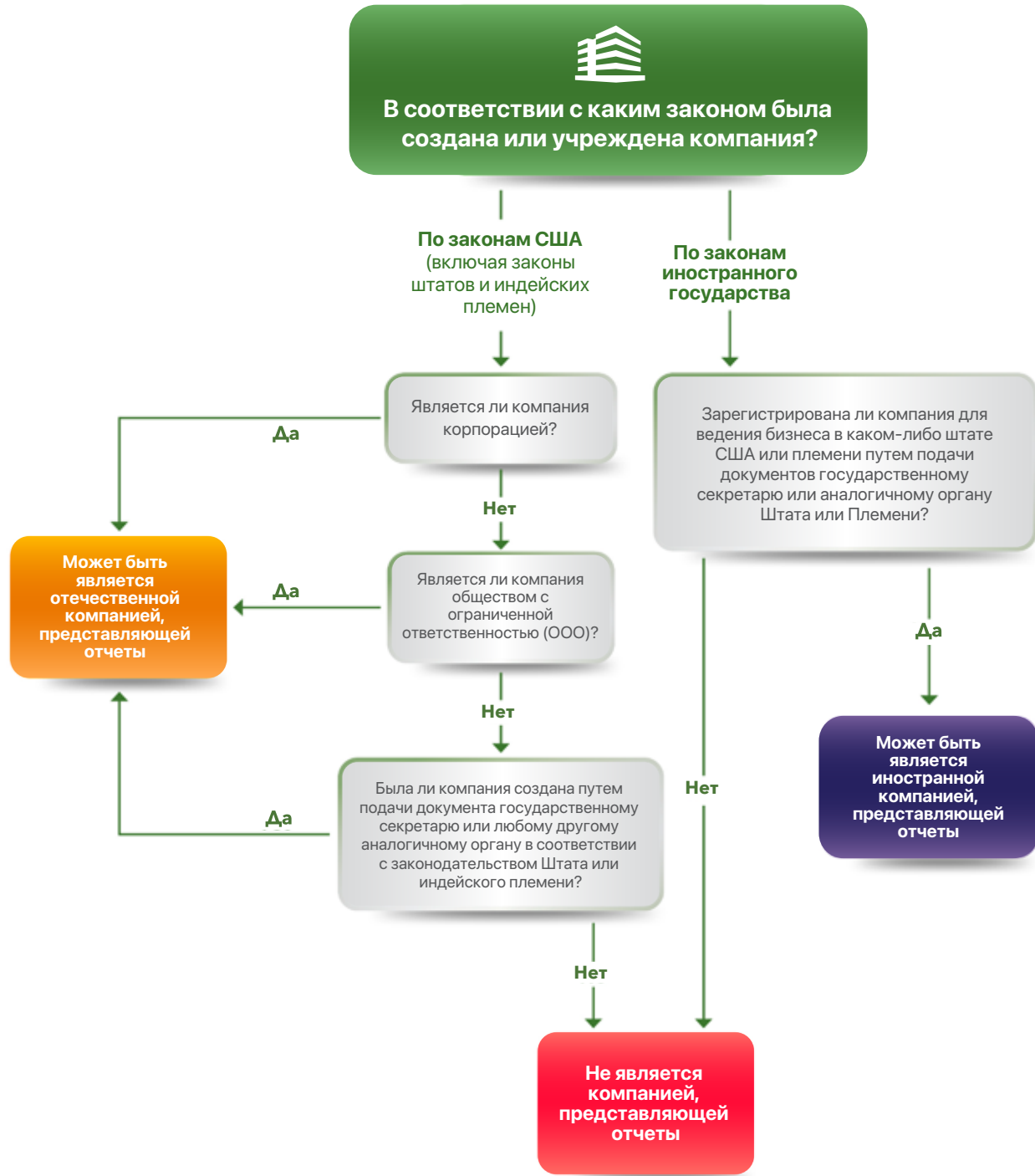
### **С.1. Какие компании должны предоставлять информацию о бенефициарных владельцах в FinCEN?**

Компании, которые обязаны представлять отчеты, называются **компаниями, представляющими отчеты**. Существует два типа компаний, которые должны представлять отчет:

- **Отечественные компании, которые должны представлять отчет** – это корпорации, общества с ограниченной ответственностью и любые другие организации, созданные путем подачи документа государственному секретарю или в любой другой аналогичный орган на территории США.
- **Иностранные компании, которые должны представлять отчет** – это организации (включая корпорации и общества с ограниченной ответственностью), созданные в соответствии с законодательством иностранного государства и зарегистрированные для ведения бизнеса в США путем подачи документов государственному секретарю или в любой другой аналогичный орган.

Существует 23 типа компаний, которые освобождаются от требований по представлению отчетности (см. Вопрос С.2). Внимательно изучите квалификационные критерии, прежде чем делать вывод о том, что ваша компания освобождается от требований по представлению отчетности.

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#), касающееся предоставления информации о бенефициарных владельцах, содержит следующую блок-схему, которая поможет определить, является ли компания той, которая должна представлять отчеты (см. главу 1.1, «Является ли моя компания «компанией, предоставляющей отчеты»?»).



[Издано 18 сентября 2023 г.]

## С.2. Освобождаются ли некоторые компании от требования о предоставлении информации?

Да, 23 типа компаний освобождены от требований по предоставлению информации о бенефициарных владельцах. К ним относятся публично торгуемые компании, отвечающие определенным требованиям, многие

некоммерческие организации и некоторые большие управляющие компании. В следующей таблице приведена краткая информация о 23 случаях освобождения от требований по предоставлению информации:

Номер случая освобождения	Краткое название освобождения
1	Эмитент, представляющий отчетность по ценным бумагам
2	Государственный орган
3	Банк
4	Кредитный кооператив
5	Холдинговая компания депозитарного учреждения
6	Бизнес по оказанию финансовых услуг
7	Брокер или дилер по ценным бумагам
8	Фондовая биржа или клиринговое агентство
9	Другое юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с Законом о биржах
10	Инвестиционная компания или инвестиционный консультант
11	Консультант венчурных фондов
12	Страховая компания
13	Страховщик с государственной лицензией
14	Юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с Законом о товарных биржах
15	Бухгалтерская фирма
16	Коммунальное предприятие
17	Компании, предоставляющие широкий спектр услуг на финансовом рынке
18	Совместное инвестиционное предприятие
19	Юридическое лицо, освобожденное от уплаты налогов
20	Юридическое лицо, оказывающее помощь юридическому лицу, освобожденному от уплаты налогов
21	Большая управляющая компания
22	Дочерняя компания определенных юридических лиц, освобожденных от уплаты налогов
23	Не действующее юридическое лицо

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит эту таблицу и контрольные списки для каждого из 23 освобождений, которые могут помочь определить, соответствует ли компания

тому или иному освобождению от требования по представлению отчета (см. главу 1.2, «Освобождена ли моя компания от требований по представлению отчетности?»). Компаниям следует внимательно изучить квалификационные критерии, прежде чем делать вывод о том, что они освобождены от требований по представлению отчетности. Дополнительные часто задаваемые вопросы об освобождениях для компаний, представляющих отчетность, см. в разделе «L. Освобождения для компаний, представляющих отчетность» ниже.

[Издано 18 сентября 2023 г.]

### **С.3. Являются ли некоторые корпоративные юридические лица, такие как уставные трасты, бизнес-трасты или фонды, компаниями, которые должны представлять отчеты?**

Это зависит от обстоятельств. Отечественное юридическое лицо, такое как уставной траст, бизнес-траст или фонд, является компанией, которая должна представлять отчеты, только если она была создана путем подачи документа государственному секретарю или аналогичному органу. Аналогичным образом, иностранное юридическое лицо является компанией, которая должна представлять отчеты, только если она подала документ государственному секретарю или аналогичному органу, чтобы зарегистрироваться для ведения бизнеса в Соединенных Штатах.

Законы разных Штатов различаются тем, что для создания или регистрации некоторых типов юридических лиц, например трастов, требуется подача документов государственному секретарю или аналогичному органу.

- Если траст создан в американской юрисдикции, требующей такой подачи документов для регистрации, то он является компанией, которой необходимо представлять отчеты, за исключением случаев, когда применяется освобождение от требований по представлению отчетов.

Аналогичным образом, не все штаты требуют от иностранных юридических лиц регистрации путем подачи документа государственному секретарю или аналогичному органу для ведения бизнеса в штате.

- Однако если иностранная организация должна подать документ государственному секретарю или аналогичному органу, чтобы зарегистрироваться для ведения бизнеса в штате, и делает это, она является компанией, которой необходимо представлять отчеты, за исключением случаев, когда применяется освобождение от требований по представлению отчетов.

Юридические лица также должны рассмотреть вопрос о том, применяются ли к ним какие-либо освобождения от требований по представлению отчетности. Например, фонд может не предоставлять в FinCEN информацию о бенефициарных владельцах, если он подпадает под освобождение от уплаты налогов.

Глава 1 [Руководства FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) («Должна ли моя компания сообщать о своих бенефициарных владельцах?») может помочь компаниям определить, нужно ли им представлять отчетность.

[Издано 16 ноября 2023 г.]

**С.4. Считается ли траст компанией, предоставляющей отчеты, если он регистрируется в суде с целью установления юрисдикции суда в отношении любых споров, связанных с трастом?**

Нет. Регистрация траста в суде только для установления юрисдикции суда в отношении любых споров, связанных с трастом, не делает траст компанией, обязанной представлять отчеты.

[Издано 16 ноября 2023 г.]

**Д. Бенефициарный владелец**

**Д.1. Кто является бенефициарным владельцем компании, которая должна представлять отчеты?**

Бенефициарным владельцем является физическое лицо, которое прямо или косвенно: (1) осуществляет существенный контроль (см. Вопрос D.2) над компанией, которая должна предоставлять отчеты, или (2) владеет или контролирует не менее 25% долей уставного капитала компании, которая должна представлять отчеты (см. Вопрос D.4).

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит контрольные списки и примеры, которые могут помочь в идентификации бенефициарных владельцев (см. главу 2.3 «Какие шаги я могу предпринять для идентификации бенефициарных владельцев моей компании?»).

[Издано 18 сентября 2023 г.]

**Д.2. Что такое существенный контроль?**

Физическое лицо может осуществлять существенный контроль над компанией, которая должна представлять отчеты, четырьмя различными способами. Если физическое лицо подпадает под *одну* из перечисленных ниже категорий, оно осуществляет существенный контроль:

- Физическое лицо является **высшим должностным лицом** (президент компании, финансовый директор, главный юрисконсульт, исполнительный директор, главный операционный директор или любое другое должностное лицо, выполняющее аналогичные функции).
- Физическое лицо **имеет право назначать или отстранять от должности** некоторых должностных лиц или большинство директоров (или аналогичный орган) компании, которая должна представлять отчеты.
- Физическое лицо является лицом, принимающим важные решения в компании, которая должна представлять отчеты. Дополнительную информацию см. в вопросе D.3.
- Физическое лицо имеет любую другую форму существенного контроля над компанией, которая должна представлять отчеты, как объясняется далее в [Руководстве FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) (см. главу 2.1, «Что такое существенный контроль?»).





### ВЫСШЕЕ ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО

любое физическое лицо, занимающее должность или осуществляющее полномочия:

- Президента
- Финансового директора
- Главного юрисконсульта
- Главного исполнительного директора

или любого другого должностного лица, независимо от официального названия, выполняющего функции, аналогичные этим должностным лицам



### ОРГАН ПО НАЗНАЧЕНИЮ И ОТСТРАНЕНИЮ ОТ ДОЛЖНОСТИ

любое физическое лицо, имеющее возможность назначать или отстранять от должности любое **ВЫСШЕЕ ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО** или большинство членов совета директоров или аналогичного органа



### ЛИЦО, ПРИНИМАЮЩЕЕ ВАЖНЫЕ РЕШЕНИЯ

любое физическое лицо, которое руководит, определяет или имеет существенное влияние на важные решения, принимаемые компанией, которая должна представлять отчеты, включая решения, касающиеся компании, которая должна представлять отчеты:

1. **Деятельность**, например:
  - Характер, цель и особенности бизнеса
  - Выбор или прекращение направлений деятельности или деятельности венчурных предприятий, а также географической направленности бизнеса
  - Заключение или расторжение, выполнение или невыполнение значимых контрактов
2. **Финансы**, например:
  - Продажа, сдача в аренду, ипотека или иная передача любых основных активов
  - Крупные расходы или инвестиции, выпуск каких-либо ценных бумаг, образование любого значительного долга или утверждение операционного бюджета
  - Схемы вознаграждения и программы мотивации для высших должностных лиц
3. **Структура**, например:
  - Реорганизация, роспуск или слияние
  - Внесение изменений в любые существенные руководящие документы компании, которая должна представлять отчеты, включая устав или аналогичные учредительные документы, подзаконные акты, а также существенные политики компании или процедуры



### CATCH-ALL (ПРОЧЕЕ)

любая другая форма существенного контроля над компанией, которая должна представлять отчеты. Контроль, осуществляемый новыми и уникальными способами, все равно может быть существенным. Например, гибкие корпоративные структуры могут иметь иные показатели контроля, чем те, которые приведены здесь

### **D.3. Одним из показателей существенного контроля является то, что физическое лицо является лицом, принимающим важные решения. Какие решения являются важными?**

К важным решениям относятся решения, касающиеся деятельности, финансов и структуры компании, которая должна представлять отчеты. Физическое лицо, которое руководит, определяет или оказывает существенное влияние на эти важные решения, осуществляет существенный контроль над компанией, которая должна представлять отчеты. Глава 2.1, «Что такое существенный контроль?» Руководства FinCEN [по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит следующую информацию:



#### **ЛИЦО, ПРИНИМАЮЩЕЕ ВАЖНЫЕ РЕШЕНИЯ**

любое физическое лицо, которое руководит, определяет или имеет существенное влияние на важные решения, принимаемые компанией, которая должна представлять отчеты, включая решения, касающиеся компании, которая должна представлять отчеты:

- 1. Деятельность**, например:
  - Характер, цель и особенности бизнеса
  - Выбор или прекращение направлений деятельности или деятельности венчурных предприятий, а также географической направленности бизнеса
  - Заключение или расторжение, выполнение или невыполнение значимых контрактов
- 2. Финансы**, например:
  - Продажа, сдача в аренду, ипотека или иная передача любых основных активов
  - Крупные расходы или инвестиции, выпуск каких-либо ценных бумаг, образование любого значительного долга или утверждение операционного бюджета
  - Схемы вознаграждения и программы мотивации для высших должностных лиц
- 3. Структура**, например:
  - Реорганизация, роспуск или слияние
  - Внесение изменений в любые существенные руководящие документы компании, которая должна представлять отчеты, включая устав или аналогичные учредительные документы, подзаконные акты, а также существенные политики компании или процедуры

[Издано 18 сентября 2023 г.]

### **D.4. Что такое доля участия в компании?**

Доля участия в компании – это, как правило, соглашение, устанавливающее право собственности на компанию, которая должна представлять отчет. Примерами долей участия в компании являются доли в капитале, акции, права голоса или любые другие механизмы, используемые для установления права собственности.



#### КАПИТАЛ, АКЦИИ ИЛИ ПРАВА ГОЛОСА

любая доля участия, классифицируемая как акция или что-либо подобное, независимо от того, предоставляет ли она полномочия для голосования или право голоса, и даже если эта доля может быть переуступлена

**ПРИМЕРЫ** включают:

- капитал, акции или аналогичный инструмент
- предорганизационный сертификат или подписка
- передаваемая доля участия, или трастовый сертификат с правом голоса, или депозитный сертификат на ценную бумагу долевого участия, доленое участие в совместном предприятии, или сертификат на доленое участие в деловом трасте



#### ДОЛЯ УЧАСТИЯ В КАПИТАЛЕ ИЛИ ПРИБЫЛИ

любая доля участия в активах или прибыли компании, организованной как ООО, которая похожа на акции корпорации и иногда называется «пай»



#### КОНВЕРТИРУЕМЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

любой инструмент, конвертируемый в **капитал, акции, права голоса** или **долю участия в капитале или прибыли**, независимо от того, нужно ли что-либо платить для осуществления конвертации. **СВЯЗАННЫЕ** с этим пункты также являются долями участия в собственности:

- любые фьючерсы по конвертируемым инструментам
- любой варрант или право на покупку, продажу или подписку на акцию или долю участия в **собственности компании, акции, правах голоса** или **долю участия в капитале или прибыли**, даже если такой варрант или право являются долговым обязательством



#### ОПЦИОН ИЛИ ПРИВИЛЕГИЯ

любой пут, колл, стрэддл или другой опцион или привилегия на покупку или продажу **собственности, акций или прав голоса, долевого участия в капитале или прибыли**, или **конвертируемых инструментов**, ИСКЛЮЧАЯ случаи, когда опцион или привилегия созданы и принадлежат другим лицам без ведома или участия компании, которая должна представлять отчеты



#### CATCH-ALL (ПРОЧЕЕ)

любой другой документ, контракт, договоренность, понимание, отношения или механизм, используемый для установления права собственности

В главе 2.2, «Что такое доленое участие в собственности?» [Руководства FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) описывается доленое участие в собственности и шаги, которые помогут определить процент доленого участия в собственности, которым владеет физическое лицо.

[Издано 18 сентября 2023 г.]

#### **D.5. Кто имеет право на исключение из определения бенефициарного владельца?**

Существует пять случаев, когда физическое лицо, которое в противном случае являлось бы бенефициарным владельцем компании, которая должна представлять отчеты, подпадает под исключение. В этих случаях компания, которая должна представлять отчеты, не обязана сообщать FinCEN о таком физическом лице как о бенефициарном владельце.

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит контрольный список, который поможет определить, применяются ли какие-либо исключения к лицам, которые в противном случае могут быть квалифицированы как бенефициарные владельцы (см. главу 2.4. «Кто имеет право на исключение из определения бенефициарного владельца?»).

[Издано 18 сентября 2023 г.]

#### **D.6. Считается ли мой бухгалтер или юрист бенефициарным владельцем?**

Бухгалтеры и юристы обычно не считаются бенефициарными владельцами, но это может зависеть от выполняемой работы.

Бухгалтеры и юристы, оказывающие общие бухгалтерские или юридические услуги, не считаются бенефициарными владельцами, поскольку обычные консультационные или иные профессиональные услуги третьей стороны, оказываемые компании, которая должна представлять отчеты, не считаются «существенным контролем» (см. вопрос D.2). Кроме того, юрист или бухгалтер, назначенный агентом компании, которая должна представлять отчеты, может претендовать на исключение из определения бенефициарного владельца в виде «номинального лица, посредника, депозитария или агента». Однако лицо, занимающее должность главного юрисконсульта в компании, которая должна представлять отчеты, является «высшим должностным лицом» этой компании и, следовательно, бенефициарным владельцем. Руководство [FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит контрольный список, который поможет определить, подходит ли лицо под исключение из определения бенефициарного владельца (см. главу 2.4 «Кто имеет право на исключение из определения бенефициарного владельца?»).

[Обновлено 16 ноября 2023 г.]

#### **D.7. Какую информацию должна сообщать компания, которая обязана представлять отчеты, о бенефициарных владельцах, которые владеют своими долями в собственности в этой компании через нескольких юридических лиц, освобожденных от уплаты налогов?**

Если бенефициарный владелец владеет или контролирует свою долю собственности в компании, которая должна представлять отчеты, **исключительно** через **несколько освобожденных от уплаты налогов** юридических лиц, то названия **всех** этих освобожденных от уплаты налогов юридических

лиц могут передаваться в FinCEN вместо информации об отдельном бенефициарном владельце.

» Обратите внимание, что это специальное правило не применяется, если физическое лицо владеет или контролирует доли собственности в компании, которая должна представлять отчеты, **как** через освобожденные, так и не освобожденные от уплаты налогов юридические лица. В этом случае компания, которая обязана представлять отчеты, должна сообщить о физическом лице как о бенефициарном владельце (если не применяется исключение), но освобожденные от уплаты налогов компании перечислять не нужно.

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит более подробную информацию об этом специальном правиле представления отчетности в главе 4.2 «Что нужно сообщить, если к моей компании применяется специальное правило представления отчетности?»»

[Издано 29 сентября 2023 г.]

**D.8. Является ли неаффилированная компания, которая оказывает услуги компании, которая должна представлять отчеты, управляя ее повседневной деятельностью, но не принимая решений по важным вопросам, бенефициарным владельцем компании, которая должна представлять отчеты?**

Сама по себе неаффилированная компания не может быть бенефициарным владельцем компании, которая должна представлять отчеты, поскольку бенефициарным владельцем должно быть физическое лицо. Любые физические лица, которые осуществляют существенный контроль над компанией, которая должна представлять отчеты, через неаффилированную компанию, должны указываться в качестве бенефициарных владельцев компании, которая должна представлять отчеты. Однако физические лица, которые не руководят, не определяют и не оказывают существенного влияния на важные решения, принимаемые компанией, которая должна представлять отчеты, и не осуществляют существенного контроля иным образом, не могут быть бенефициарными владельцами компании, которая должна представлять отчеты.

Дополнительную информацию о том, как определить, имеет ли физическое лицо существенный контроль над компанией, которая должна представлять отчеты, см. в главе 2.1 «Что такое существенный контроль?»» [Руководства FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#).

[Издано 29 сентября 2023 г.]

**D.9. Всегда ли член совета директоров компании, которая должна представлять отчеты, является бенефициарным владельцем компании, которая должна представлять отчеты?**

Нет. Бенефициарным владельцем компании является любое физическое лицо, которое прямо или косвенно осуществляет существенный контроль

над компанией, которая должна представлять отчеты, или которое владеет или контролирует не менее 25 процентов долевого участия в собственности компании, которая должна представлять отчеты.

Вопрос о том, соответствует ли конкретный директор какому-либо из этих критериев, компания, которая должна представлять отчеты, должна рассматривать отдельно по каждому директору.

В главе 2 «Кто является бенефициарным владельцем моей компании?» [Руководства FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержится дополнительная информация о том, как определить, является ли физическое лицо бенефициарным владельцем. Эта глава включает в себя отдельные разделы, содержащие более подробную информацию о существенном контроле и долевом участии в собственности: глава 2.1 «Что такое существенный контроль?» и глава 2.2 «Что такое долевое участие в собственности?».

[Издано 29 сентября 2023 г.]

#### **D.10. Является ли назначенный «представитель партнерства» или «партнер по налоговым вопросам» компании, которая должна представлять отчеты, бенефициарным владельцем?**

Это зависит от обстоятельств. «Представитель партнерства» компании, которая должна представлять отчет, как определено в [26 U.S.C. 6223](#), или «партнер по налоговым вопросам», как ранее определялось в новой редакции 26 U.S.C. 6231(a)(7), не является автоматически бенефициарным владельцем компании, которая должна представлять отчет. Однако такое лицо может считаться бенефициарным владельцем компании, которая должна представлять отчет, если оно осуществляет существенный контроль над компанией, которая должна представлять отчет, либо владеет или контролирует не менее 25 процентами долевого участия в собственности компании.

В главе 2 («Кто является бенефициарным владельцем моей компании?») [Руководства FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержится дополнительная информация о том, как определить, является ли физическое лицо бенефициарным владельцем компании, которая должна представлять отчет.

Обратите внимание, что «представитель партнерства» или «партнер по налоговым вопросам», выступающий в роли назначенного агента компании, которая должна представлять отчет, может претендовать на исключение из определения бенефициарного владельца в качестве «номинального лица, посредника, депозитария или агента».

Глава 2.4 «Кто имеет право на исключение из определения бенефициарного владельца?» [Руководства FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит дополнительную информацию о таких исключениях.

[Издано 16 ноября 2023 г.]

## **Е. Заявитель компании**

### **Е.1. Кто является заявителем компании, которая должна представлять отчеты?**

Только компании, которые должны представлять отчет, которые были основаны или зарегистрированы 1 января 2024 года или после этой даты, должны будут сообщать о своих заявителях.

Компания, которая должна отчитываться о своих заявителях, может иметь не более двух человек, которые могут считаться заявителями компании:

1. Физическое лицо, которое непосредственно подает документ, создающий или регистрирующий компанию; и
2. Если в подаче документов участвует более чем одно лицо, то физическое лицо, которое несет основную ответственность за направление или контроль подачи документов.

Нижеприведенная блок-схема поможет определить заявителя компании.



Кроме того, в главе 3.2 «Кто является заявителем моей компании?» [Руководства FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержится дополнительная информация, которая поможет идентифицировать заявителей компании.

[Издано 18 сентября 2023 г.]



## **Е.2. Какие компании, которые должны представлять отчет, обязаны сообщать о заявителях?**

Не все компании, которые должны представлять отчет, должны сообщать о своих заявителях в FinCEN.

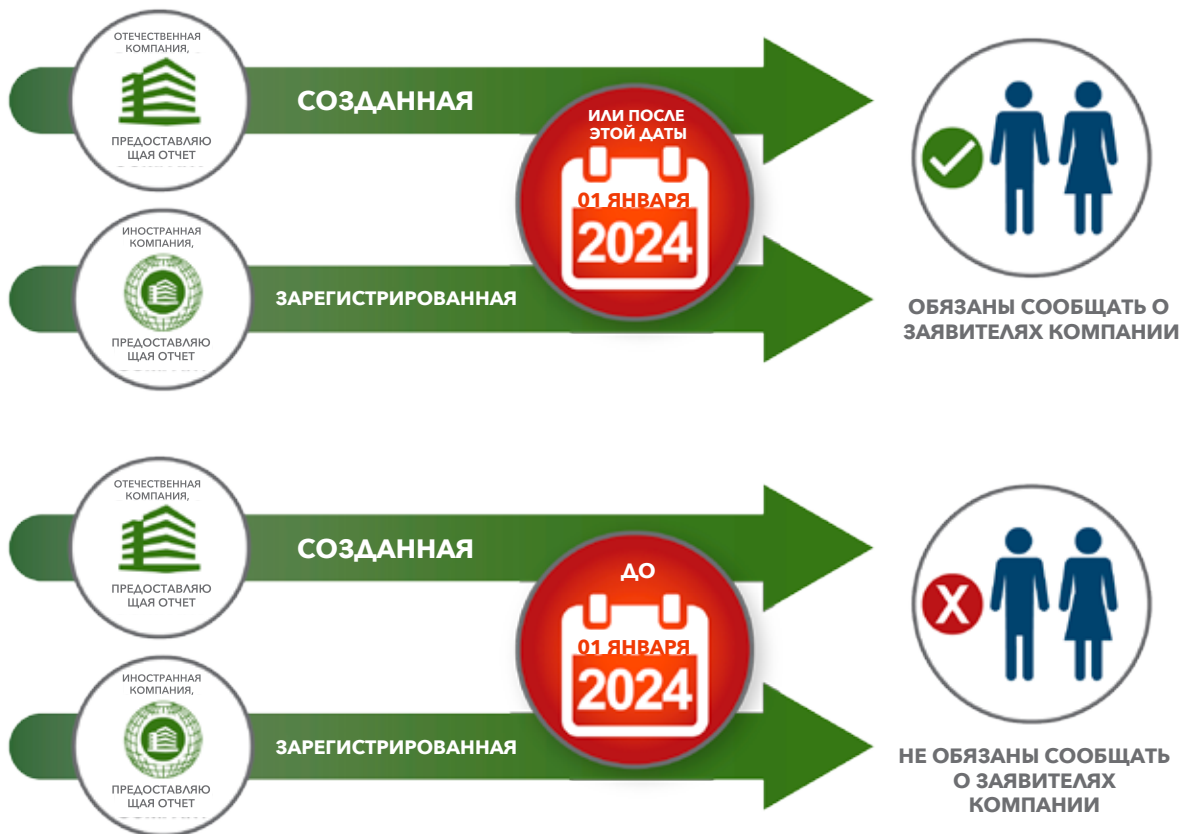
Компания, которая должна представлять отчет, **должна сообщать о своих заявителях** только в том случае, если она является одной из следующих компаний:

- Отечественная компания, которая должна представлять отчет, созданная в США **1 января 2024 года или после этой даты**; или
- Иностранная компания, которая должна представлять отчет, впервые зарегистрированная для ведения бизнеса в США **1 января 2024 года или после этой даты**.

Компания, которая должна представлять отчет, **не обязана сообщать о своих заявителях**, если она является одной из следующих компаний:

- Отечественная компания, которая должна представлять отчет, созданная в США до **1 января 2024 года**; или
- Иностранная компания, которая должна представлять отчет, впервые зарегистрированная для ведения бизнеса в США до **1 января 2024 года**.

*Ниже приводится краткое описание требований к отчетности по заявителям компании. Глава 3.1 «Обязана ли моя компания сообщать о своих заявителях?» [Руководства FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит дополнительную информацию.*



[Издано 18 сентября 2023 г.]

### Е.3. Считается ли мой бухгалтер или юрист заявителем компании?

Бухгалтер или юрист может быть заявителем компании, в зависимости от их роли в подаче документа, который создает или регистрирует компанию, которая должна представлять отчет. Во многих случаях заявители компании могут работать в службе формирования бизнеса или юридической фирме.

Бухгалтер или юрист может быть заявителем компании, если они непосредственно подавали документ, на основании которого была создана или зарегистрирована компания, которая должна представлять отчет.

Если в подаче документа о создании или регистрации участвует несколько человек, бухгалтер или юрист может быть заявителем компании, если он несет основную ответственность за руководство или контроль за подачей документов.

Например, юрист юридической фирмы, предлагающей услуги по созданию бизнеса, может нести основную ответственность за подготовку и подачу регистрационных документов компании, которая должна представлять отчет. Помощник юриста юридической фирмы может непосредственно подавать учредительные документы по просьбе юриста. При таких обстоятельствах и юрист, и помощник юриста являются заявителями для компании, которая должна представлять отчет.

[Издано 18 сентября 2023 г.]

**Е.4. Может ли заявитель компании быть удален из отчета VOI, если заявитель компании больше не имеет отношений с компанией, которая должна представлять отчет?**

Нет. Заявитель компании не может быть удален из отчета VOI, даже если заявитель компании больше не имеет отношений с компанией, которая должна представлять отчет. Компания, которая должна представлять отчет, созданная 1 января 2024 года или после этой даты, обязана указывать информацию о заявителях компании в своем первоначальном отчете VOI, но не обязана подавать обновленный отчет VOI, если информация о заявителе компании изменилась.

[Издано 16 ноября 2023 г.]

**Г. Требования к отчетности**

**Г.1. Должна ли компания, которая должна представлять отчеты, сообщать какую-либо другую информацию в дополнение к информации о своих бенефициарных владельцах?**

Да. Однако информация, которую необходимо сообщать, зависит от того, когда компания была создана или зарегистрирована.

- Если компания, которая должна представлять отчет, создана или зарегистрирована 1 января 2024 года или после этой даты, ей необходимо предоставить информацию о себе, своих бенефициарных владельцах **и** заявителях.
- Если компания, которая должна представлять отчет, была создана или зарегистрирована до 1 января 2024 года, ей необходимо предоставить информацию только о себе и своих бенефициарных владельцах. Компания, которая должна представлять отчет, не обязана предоставлять информацию о своих заявителях.

[Издано 24 марта 2023 г.]

**Г.2. Какую информацию о себе должна будет сообщать компания, которая должна представлять отчет?**

Компания, которая должна представлять отчет, должна будет сообщить:

1. Свое юридическое название;
2. Любые торговые наименования, «осуществляющая деятельность под названием» (d/b/a), или «владеющая торговыми названиями» (t/a);
3. Текущий почтовый адрес основного места осуществления деятельности, если этот адрес находится в США (например, главный офис компании, которая должна представлять отчет, в США), или, для компаний, которые должны представлять отчет, основное место осуществления деятельности которых находится за пределами США, текущий адрес, с которого компания осуществляет деятельность в США (например, главный офис

иностранной компании, которая должна представлять отчет, в США);

4. Юрисдикцию своего образования или регистрации; и
5. Идентификационный номер налогоплательщика (или, если иностранной компании, которая должна представлять отчет, не был присвоен ИНН, идентификационный номер налогоплательщика, выданный иностранной юрисдикцией, и название юрисдикции).

Компания, которая должна представлять отчет, также должна будет указать, представляет ли она первоначальный отчет, исправление или обновление предыдущего отчета.

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит контрольный список, который поможет определить информацию, которую необходимо предоставить (см. главу 4.1 «Какую информацию я должен собрать о своей компании, ее бенефициарных владельцах и заявителях компании?»).

[Издано 18 сентября 2023 г.]

### **Ф.3. Какую информацию о своих бенефициарных владельцах должна будет сообщать компания, которая должна представлять отчет?**

В отношении каждого физического лица, являющегося бенефициарным владельцем, компания, которая обязана представлять отчет, должна будет предоставить:

1. Имя физического лица;
2. Дату рождения;
3. Адрес проживания; и
4. Идентификационный номер из приемлемого документа, удостоверяющего личность, например, паспорта или водительских прав США, и название штата или юрисдикции, выдавшей документ, удостоверяющий личность (примеры приемлемых документов, удостоверяющих личность, см. в Вопросе F.5).

Компания, которая обязана представлять отчет, также должна будет предоставить изображение идентификационного документа, использованного для получения идентификационного номера в пункте 4.

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит контрольный список, который поможет определить информацию, которую необходимо предоставить (см. главу 4.1 «Какую информацию я должен собрать о своей компании, ее бенефициарных владельцах и заявителях компании?»).

[Издано 18 сентября 2023 г.]

#### **F.4. Какую информацию о своих заявителях должна будет сообщать компания, которая должна представлять отчет?**

В отношении каждого физического лица, являющегося заявителем компании, компания, которая обязана представлять отчет, должна будет предоставить:

1. Имя физического лица;
2. Дату рождения;
3. Адрес; и
4. Идентификационный номер из приемлемого документа, удостоверяющего личность, например, паспорта или водительских прав США, и название штата или юрисдикции, выдавшей документ, удостоверяющий личность (примеры приемлемых документов, удостоверяющих личность, см. в Вопросе F.5).

Компания, которая обязана представлять отчет, также должна будет предоставить изображение идентификационного документа, использованного для получения идентификационного номера в пункте 4.

Если заявитель компании работает над созданием корпораций — например, в качестве юриста или агента по созданию корпораций, — то компания, которая должна представлять отчет, должна сообщить рабочий адрес заявителя компании. В противном случае компания должна сообщить адрес проживания заявителя.

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит контрольный список, который поможет определить информацию, которую необходимо предоставить (см. главу 4.1 «Какую информацию я должен собрать о своей компании, ее бенефициарных владельцах и заявителях компании?»).

[Издано 18 сентября 2023 г.]

#### **F.5. Какие формы удостоверения личности являются приемлемыми и отвечают требованиям отчетности?**

Единственными приемлемыми формами удостоверения личности являются:

1. Водительское удостоверение США с неистекшим сроком действия (включая водительское удостоверение, выданное содружеством, территорией или владением США);
2. Документ, удостоверяющий личность, с неистекшим сроком действия, выданный правительством штата или местного самоуправления США, или индейским племенем;
3. Паспорт с неистекшим сроком действия, выданный правительством США; или
4. Паспорт с неистекшим сроком действия, выданный иностранным государством (только если у человека нет ни одной из трех других форм удостоверения личности, перечисленных выше)

[Издано 18 сентября 2023 г.]

## **Б.6. Существует ли требование о ежегодном предоставлении информации о бенефициарных владельцах?**

Нет. Требование о ежегодной отчетности отсутствует. Компании, которые обязаны представлять отчет, должны подавать первоначальный отчет BOI, а также обновленные или исправленные отчеты BOI по мере необходимости.

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит более подробную информацию о том, когда следует подавать первоначальные отчеты BOI, в главе 5.1 «Когда моя компания должна подать свой первоначальный отчет BOI?» и когда следует подавать обновленные и исправленные отчеты BOI в главе 6 «Что делать в случае изменений или неточностей в представленной информации?»

[Издано 16 ноября 2023 г.]

## **Г. Первоначальный отчет**

### **Г.1. Когда я должен подать первоначальный отчет о бенефициарных владельцах в FinCEN?**

Если ваша компания уже была зарегистрирована до 1 января 2024 года, она должна подать первоначальный отчет о бенефициарных владельцах до 1 января 2025 года.

Если ваша компания была создана или зарегистрирована 1 января 2024 года или после этой даты, но в срок до 1 января 2025 года, то она должна подать первоначальный отчет о бенефициарных владельцах в течение 90 календарных дней после получения фактического или публичного уведомления, что её акт основания или регистрация вступили в силу. В частности, этот срок в 90 календарных дней исчисляется с момента получения компанией фактического уведомления о том, что акт основания или регистрация вступили в силу, или после того, как государственный секретарь или аналогичный орган впервые публично уведомит об основании или регистрации компании, в зависимости от того, что наступит раньше.

Если ваша компания была основана или зарегистрирована 1 января 2025 года или после этой даты, она должна подать первоначальный отчет о бенефициарных владельцах в течение 30 календарных дней после получения фактического или публичного уведомления, что её акт основания или регистрация вступили в силу. Ниже приводятся сроки представления первоначальных отчетов.



**Требование о предоставлении отчетности вступает в силу с 1 января 2024 года. FinCEN начнет принимать отчеты о бенефициарных владельцах с этой даты.**



### **ПЕРВОНАЧАЛЬНЫЕ ОТЧЕТЫ**

Обязаны предоставлять все компании, которые отвечают определению компании, которая должна представлять отчет, и не освобождены от этого определения.



#### **Существующие компании, которые должны представлять отчет**

Созданные или зарегистрированные для ведения бизнеса в США до 1 января 2024 года. Отчеты должны быть представлены до **1 января 2025 года**.



#### **Новые компании, которые должны представлять отчет**

Созданные или зарегистрированные для ведения бизнеса в США 1 января 2024 года или после этой даты.

Компании, которые должны представлять отчет, которые были основаны или зарегистрированы **1 января 2024 года** или после этой даты, **но в срок до 1 января 2025 года**, имеют **90 календарных дней** для подачи первоначальных отчетов BOI с момента получения фактического или публичного уведомления, что акт основания или регистрация компании вступили в законную силу.

Компании, которые должны представлять отчет, которые были основаны или зарегистрированы **1 января 2025 года** или после этой даты, будут иметь **30 календарных дней** для подачи первоначальных отчетов BOI с момента получения фактического или публичного уведомления, что акт основания или регистрация компании вступили в силу.

В главе 5.1 «Когда моя компания должна подать свой первоначальный отчет BOI?» [Руководства FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержится дополнительная информация о сроках подачи отчетности.

[Обновлено 1 декабря 2023 г.]

### **G.2. Может ли материнская компания подавать единый отчет BOI от имени своей группы компаний?**

Нет. Любая компания, отвечающая определению компании, которая должна представлять отчет, и не освобожденная от уплаты налогов, обязана подавать свой собственный отчет BOI.

[Издано 29 сентября 2023 г.]

### **G.3. Как я могу получить идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) для новой компании в течение 30 дней, чтобы вовремя подать первоначальный отчет о бенефициарных владельцах?**

Налоговое управление США (IRS) предлагает бесплатную онлайн-заявку на получение идентификационного номера работодателя (EIN), разновидности

ИНН, который выдается сразу после подачи заявки. Более подробную информацию об ИНН см. в разделе [«Идентификационные номера налогоплательщиков \(ИНН\)»](#) на сайте IRS.gov. Для получения дополнительной информации об идентификационных номерах работодателей и доступа к онлайн-заявке на получение EIN см. раздел [«Подать заявку на получение идентификационного номера работодателя \(EIN\) онлайн»](#) на сайте IRS.gov.

Если иностранное лицо, не имеющее индивидуального идентификационного номера налогоплательщика (ITIN), подает заявку на получение EIN, необходимо заполнить заявление в бумажном виде. По данным IRS, получение EIN в рамках этого процесса может занять от шести до восьми недель. Если вы являетесь иностранным лицом, которому может понадобиться получить EIN для компании, которая должна представлять отчет, мы рекомендуем подать заявку на получение ITIN как можно раньше. Иностранные компании, которые должны представлять отчет, которые не облагаются корпоративным подоходным налогом в США, могут вместо EIN или TIN указывать иностранный идентификационный номер налогоплательщика и название соответствующей юрисдикции.

[Издано 16 ноября 2023 г.]

#### **Г.4. Должен ли первоначальный отчет BOI включать данные о бенефициарных владельцах компании, которая должна представлять отчет, за прошлые периоды или только бенефициарных владельцев на момент подачи?**

Первоначальный отчет BOI должен включать только бенефициарных владельцев на момент подачи. Компании, которые должны представлять отчет, должны уведомлять FinCEN об изменениях в составе бенефициарных владельцев и соответствующих BOI посредством обновленных отчетов.

В главе 6 «Что делать в случае изменений или неточностей в представленной информации?» [Руководства FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержится дополнительная информация о том, когда следует подавать обновленные или исправленные отчеты BOI?

[Издано 16 ноября 2023 г.]

### **Н. Обновленный отчет**

#### **Н.1. Что делать, если ранее представленная информация изменилась?**

В случае **каких-либо изменений** в требуемой информации о вашей компании или ее бенефициарных владельцах в отчете о бенефициарных владельцах, который подала ваша компания, ваша компания должна подать обновленный отчет не позднее чем через 30 дней после даты внесения изменений.

Компания, которая должна представлять отчет, не обязана подавать обновленный отчет в случае каких-либо изменений в ранее предоставленной информации о заявителе компании.

**Сроки подачи обновленных отчетов** представлены в следующей инфографике.





### **ОБНОВЛЕННЫЕ ОТЧЕТЫ**

Необходимо предоставить, если ранее предоставленная информация была неточной на момент подачи и остается недостоверной.



Исправленные отчеты должны быть представлены в течение **30 календарных дней** после того, как компания, которая должна представлять отчет, узнала или имела основания узнать о неточности.

Глава 6.1 «Что делать, если ранее предоставленная информация изменилась?» [Руководства FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит дополнительную информацию.

[Издано 18 сентября 2023 г.]

### **Н.2. Каковы возможные причины необходимости обновления отчета о бенефициарных владельцах?**

Ниже приведены примеры изменений, при которых может потребоваться обновление отчета о бенефициарных владельцах:

- Любое изменение в информации, представленной компанией, которая должна представлять отчет, например, регистрация нового названия компании.
- Изменение бенефициарных владельцев, например, новый генеральный директор, или продажа, в результате которой меняется тот, кто соответствует порогу долевого участия в собственности в 25 процентов (см. Вопрос D.4 для получения дополнительной информации о долевом участии в собственности).
- Любое изменение имени, адреса или уникального идентификационного номера бенефициарного владельца, ранее предоставленного FinCEN. Если бенефициарный владелец получил новое водительское удостоверение или другой идентифицирующий документ, содержащий измененное имя, адрес или идентификационный номер, компания, которая должна представлять отчет, также должна будет подать в FinCEN обновленный отчет с информацией о бенефициарных владельцах, включая изображение нового идентифицирующего документа.

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит дополнительные указания относительно случаев, когда требуется обновить отчет о бенефициарных владельцах (см. главу 6.1 «Что делать, если ранее предоставленная информация изменилась?»).

[Издано 18 сентября 2023 г.]

## **I. Исправленный отчет**

### **I.1. Что делать в случае обнаружения неточности в отчете?**

Если в отчете о бенефициарных владельцах есть неточности, ваша компания должна исправить их в течение 30 дней после даты, когда ваша компания узнала о неточности или имела основания узнать о ней. Это касается любой неточности в требуемой информации, предоставленной о вашей компании, ее бенефициарных владельцах или заявителях. В приведенной ниже инфографике указаны **сроки предоставления исправленного отчета**.



**ИСПРАВЛЕННЫЕ ОТЧЕТЫ**

Необходимо предоставить, если ранее предоставленная информация была неточной на момент подачи и остается недостоверной.

Исправленные отчеты должны быть представлены в течение **30 календарных дней** после того, как компания, которая должна представлять отчет, узнала или имела основания узнать о неточности.

Глава 6.2 «Что делать в случае обнаружения неточности в отчете?» [Руководства FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит дополнительную информацию об исправлении неточных отчетов о бенефициарных владельцах, поданных в FinCEN.

[Обновлено 29 сентября 2023 г.]

## **J. Отчет об организации, впервые получившей освобождение от представления отчета**

### **J.1. Что должна делать компания, которая должна представлять отчет, если она становится освобожденной после того, как уже представила отчет?**

Если компания, которая должна представлять отчет, подала отчет о бенефициарных владельцах, но затем была освобождена, ей следует подать обновленный отчет, указав, что она больше не является компанией, которая должна представлять отчет. Обновленный отчет о бенефициарных владельцах для недавно освобожденной организации необходимо предоставить только для того, чтобы: (1) идентифицировать компанию; и (2) поставить галочку в поле, отмечающем ее новый статус освобожденной.

Глава 6.3 «Что делать моей компании, если она освобождается от обязательства представлять отчет после того, как уже подала его?» [Руководства FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит дополнительную информацию.

[Издано 18 сентября 2023 г.]

## **К. Соблюдение/ применение закона**

### **К.1. Что произойдет, если компания, которая должна представлять отчет, не сообщит FinCEN информацию о бенефициарных владельцах, либо не обновит или не исправит ее в установленные сроки?**

FinCEN делает все возможное для того, чтобы компании, которые должны представлять отчет, знали о своих обязательствах по предоставлению, обновлению и исправлению информации о бенефициарных владельцах. В FinCEN понимают, что это новое требование. Если вы исправите ошибку или упущение в течение 90 дней после истечения срока подачи первоначального отчета, вы можете избежать штрафных санкций. Однако вам могут грозить гражданские и уголовные наказания, если вы не соблюдаете свои обязательства по предоставлению информации о бенефициарных владельцах.

Руководство [FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит более подробную информацию о соблюдении этого требования (см. главу 1.3, «Что произойдет, если моя компания не представит отчет BOI в установленные сроки?»).

[Издано 18 сентября 2023 г.]

## **Л. Освобождения компании, предоставляющей отчет**

### **Л.1. Каковы критерии для освобождения юридического лица, освобожденного от уплаты налогов, от требования о предоставлении информации о бенефициарных владельцах?**

Юридическое лицо, освобожденное от уплаты налогов, может быть освобождено от представления отчета, если применяется **любой** из следующих четырех критериев:

- |  |
|--|
| (1) Юридическое лицо является организацией, которая описана в разделе 501(с) <a href="#">Налогового кодекса 1986 года</a> (Кодекс) (определено без учета раздела 508(а) <a href="#">Кодекса</a> ) и освобождено от уплаты налогов в соответствии с разделом 501(а) <a href="#">Кодекса</a> .       |
| (2) Юридическое лицо является организацией, которая описана в разделе 501(с) <a href="#">Кодекса</a> , и была освобождена от уплаты налогов в соответствии с разделом 501(а) <a href="#">Кодекса</a> , но потеряла свой статус организации, освобожденной от уплаты налогов, менее 180 дней назад. |
| (3) Юридическое лицо является политической организацией, как определено в разделе 527(е)(1) <a href="#">Кодекса</a> , которая освобождена от уплаты налога в соответствии с разделом 527(а) <a href="#">Кодекса</a> .  |
| (4) Юридическое лицо является трастом, как определено в пункте (1) или (2) раздела 4947(а) <a href="#">Кодекса</a> .   |

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит контрольные списки для такого освобождения (см.

исключение № 19) и для дополнительных освобождений от требований по представлению отчетности (см. главу 1.2, «Освобождена ли моя компания от требований по представлению отчетности?»).

[Издано 18 сентября 2023 г.]

## **L.2. Каковы критерии для освобождения недействующей организации от требования о предоставлении информации о бенефициарных владельцах?**

Юридическое лицо может быть освобождено от предоставления информации как недействующая организация, если применяются **все шесть** следующих критериев:

(1) Юридическое лицо существовало по состоянию на 1 января 2020 года или до этой даты.
(2) Юридическое лицо не занимается активно предпринимательской деятельностью.
(3) Юридическое лицо не принадлежит <b>иностранному лицу</b> , прямо или косвенно, полностью или частично. «Иностранное лицо» означает лицо, которое не является гражданином Соединенных Штатов. Согласно разделу 7701(а)(30) <a href="#">Налогового кодекса 1986 года</a> житель Соединенных Штатов определяется как гражданин или резидент Соединенных Штатов, отечественное партнерство и корпорация, а также другие объединения и трасты.
(4) За предыдущий период в двенадцать месяцев у юридического лица не было никаких изменений в составе владельцев.
(5) За предыдущий период в двенадцать месяцев юридическое лицо не отправляло и не получало никаких средств на сумму более 1000 долларов США, как напрямую, так и через любой финансовый счет, в котором данное юридическое лицо или его аффилированные лица имели долевое участие.
(6) Юридическое лицо не владеет активами любого вида или типа, как в Соединенных Штатах, так и за рубежом, включая долевое участие в собственности в любой корпорации, компании с ограниченной ответственностью или другой подобной организации.

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит контрольные списки для такого освобождения (см. исключение № 23) и для дополнительных освобождений от требований по представлению отчетности (см. главу 1.2, «Освобождена ли моя компания от требований по представлению отчетности?»).

[Издано 18 сентября 2023 г.]

### **Л.3. Каковы критерии для освобождения дочерних компаний от требования о предоставлении информации о бенефициарных владельцах?**

Дочерние компании определенных типов юридических лиц, которые освобождены от требований по предоставлению информации о бенефициарных владельцах, также могут быть освобождены от требования о предоставлении отчетности.

Юридическое лицо может быть освобождено от обязанности представлять отчетность в отношении дочерних компаний, если применимы следующие условия:

Доля в собственности компании контролируется или полностью принадлежит, прямо или косвенно, **любому** из перечисленных ниже типов организаций, освобожденных от уплаты налогов:

- Эмитент, представляющий отчетность по ценным бумагам;
- Государственный орган;
- Банк;
- Кредитный кооператив;
- Холдинговая компания депозитарного учреждения;
- Брокер или дилер по ценным бумагам;
- Фондовая биржа или клиринговое агентство;
- Другое юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с Законом о биржах;
- Инвестиционная компания или инвестиционный консультант;
- Консультант венчурных фондов;
- Страховая компания;
- Страховщик с государственной лицензией;
- Юридическое лицо, зарегистрированное в соответствии с Законом о товарных биржах;
- Бухгалтерская фирма;
- Коммунальное предприятие;
- Компании, предоставляющие широкий спектр услуг на финансовом рынке;
- Юридическое лицо, освобожденное от уплаты налогов; или
- Большая управляющая компания.

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит определения вышеперечисленных освобожденных

юридических лиц и контрольный список для данного освобождения (см. освобождение № 22). Руководство FinCEN также включает контрольные списки для дополнительных освобождений в отношении требований по представлению отчетности (см. главу 1.2 «Освобождена ли моя компания от требований по представлению отчетности?»).

[Издано 18 сентября 2023 г.]

**L.4. Если я владею группой связанных компаний, могу ли я консолидировать сотрудников между этими компаниями, чтобы соответствовать критериям большой управляющей компании, освобожденной от определения компании, которая должна представлять отчет?**

Нет. Освобождение для большой управляющей компании требует, чтобы в самой компании на постоянной основе работало более 20 сотрудников в Соединенных Штатах, и не допускает консолидации этого количества сотрудников между несколькими компаниями.

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) включает контрольный список для данного освобождения (см. освобождение № 21).

[Издано 16 ноября 2023 г.]

**L.5. Как компания должна сообщить FinCEN о том, что она освобождена от представления отчетности?**

Компании не нужно сообщать FinCEN о том, что она освобождена от требований по представлению отчета BOI, если она всегда была освобождена.

Если компания подала отчет BOI, а затем получила право на освобождение, ей следует подать обновленный отчет BOI, чтобы указать, что она получила статус освобожденной от требований по представлению отчетности.

Обновленные отчеты BOI подаются в электронном виде через защищенную систему подачи отчетности. Обновленный отчет о бенефициарных владельцах для недавно освобожденного юридического лица необходимо представить только для того, чтобы: (1) идентифицировать компанию; и (2) поставить галочку в поле, отмечающем ее новый статус освобожденной.

[Издано 16 ноября 2023 г.]

## **M. Идентификатор FinCEN**

### **M.1. Что такое идентификатор FinCEN?**

«Идентификатор FinCEN» – это уникальный идентификационный номер, который FinCEN выдает по запросу физическому лицу или компании, которая должна представлять отчет, после того, как физическое лицо или компания, которая должна представлять отчет, предоставит определенную информацию FinCEN. Физическое лицо или компания, которая должна представлять отчет, может получить только один идентификатор FinCEN.

[Руководство FinCEN по соблюдению нормативных требований малыми предприятиями](#) содержит дополнительную информацию об идентификаторах FinCEN в главе 4.3 «Что такое идентификатор FinCEN и как я могу его использовать?»

[Издано 29 сентября 2023 г.]

## **М.2. Как я могу использовать идентификатор FinCEN?**

Если физическое лицо, являющееся бенефициарным владельцем или заявителем компании, получило идентификатор FinCEN, компании, которые должны представлять отчет, могут указывать идентификатор FinCEN этого физического лица вместо требуемой в других случаях личной информации этого лица в отчете о бенефициарных владельцах.

Использование идентификаторов FinCEN, полученных компаниями, которые должны представлять отчет, является предметом текущего нормотворческого процесса. FinCEN планирует предоставить дополнительные рекомендации, когда этот процесс будет завершен.

[Издано 29 сентября 2023 г.]

## **М.3. Как я должен запросить идентификатор FinCEN?**

Физические лица смогут запросить идентификатор FinCEN после 1 января 2024 года, заполнив электронную веб-форму. Физические лица должны будут указать свое полное юридическое имя, дату рождения, адрес, уникальный идентификационный номер из приемлемого документа, удостоверяющего личность, и юрисдикцию, выдавшую его, а также предоставить изображение документа, удостоверяющего личность. После того как человек предоставит эту информацию, оно немедленно получит свой уникальный идентификатор FinCEN.

Компании, которые должны представлять отчет, могут получить идентификатор FinCEN, отметив соответствующее поле в отчете о бенефициарных владельцах при подаче отчета. После того как компания, которая должна представлять отчет, подаст отчет, она немедленно получит свой уникальный идентификатор FinCEN. Если компания, которая должна представлять отчет, желает получить идентификатор FinCEN после подачи первоначального отчета о бенефициарных владельцах, она может подать обновленный отчет о бенефициарных владельцах с просьбой предоставить идентификатор FinCEN, даже если компании не требуется обновлять свою информацию.

[Издано 29 сентября 2023 г.]

## **М.4. Обязательно ли получать идентификаторы FinCEN?**

Нет. Физическое лицо или компания, которая должна представлять отчет, не обязаны получать идентификатор FinCEN.

[Издано 29 сентября 2023 г.]

**М.5. Нужно ли мне обновлять или исправлять информацию, которую я предоставил для получения идентификатора FinCEN?**

Да. Физические лица должны обновлять или исправлять информацию через приложение для получения идентификатора FinCEN, которое также используется для подачи запроса на получение идентификатора FinCEN.

- Физические лица должны сообщать о любых изменениях в информации, предоставленной ими для получения идентификатора FinCEN, в течение 30 дней после даты, когда эти изменения возникли.
- Если в этой информации имеются какие-либо неточности, физическое лицо должно исправить информацию в течение 30 дней после даты, когда ему стало известно о неточности или у него были основания узнать о ней.

Компании, которые должны представлять отчет, с идентификатором FinCEN должны обновлять или исправлять информацию о компании, подавая обновленный или исправленный отчет о бенефициарных владельцах, в случае необходимости.

[Издано 29 сентября 2023 г.]

**М.6. Существует ли способ деактивировать идентификатор FinCEN, который больше не используется, чтобы физическому лицу больше не нужно было обновлять связанную с ним информацию?**

FinCEN активно изучает возможности, позволяющие физическим лицам деактивировать идентификатор FinCEN, чтобы им не нужно было обновлять основную личную информацию на постоянной основе. По завершении этого процесса FinCEN представит дополнительные рекомендации по данной функциональности.

[Издано 29 сентября 2023 г.]

**N. Сторонние поставщики услуг**

**N.1. Может ли сторонний поставщик услуг помогать компаниям, которые должны представлять отчет, путем предоставления требуемой информации в FinCEN от их имени?**

Да. Компании, которые должны представлять отчет, могут прибегать к услугам сторонних поставщиков услуг для представления отчета о бенефициарных владельцах. Сторонние поставщики услуг будут иметь возможность подавать отчеты через систему электронной подачи отчетности FinCEN и/или интерфейс прикладного программирования (API). Технические спецификации для API будут опубликованы позднее.

[Издано 29 сентября 2023 г.]