

Maliit na Entidad Gabay sa Pagsunod



Beneficial Ownership
Information

Mga Kinakailangan sa Pag-uulat



Sistema ng Pagpapatupad ng Pinansyal
sa mga Krimen
U.S. Kagawaran ng Pananalapi
Bersyon 1.0 Setyembre 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.

Pagtanggi: Ang Gabay na ito ay inihanda alinsunod sa mga kinakailangan ng Seksyon 212 ng 1996 Batas sa Pagkamakatarungan sa Pagpapatupad ng Regulasyon sa Maliit na Negosyo. Nilalayan nitong tulong ang maliliit na entidad na sumunod sa tuntunin sa pag-uulat ng impormasyon ng may-ari ng benepisyo na ipinahayag ng U.S. Sistema ng Pagpapatupad ng Pinansyal sa mga Krimen ng Kagawaran ng Pananalapi (FinCEN, Financial Crimes Enforcement Network). Ang Gabay na ito ay nagpapaliwanag lamang at hindi nagdaragdag o nagbabago sa anumang mga obligasyon na ipinataw ng batas o regulasyon. Bukod pa rito, hindi pinapalitan ng Gabay na ito ang mga pinakabagong dokumento ng gabay na ibinigay ng FinCEN. Maaari ring baguhin ng FinCEN ang Gabay na ito upang linawin o napabago ang nilalaman. Para sa karagdagan at pinakabagong impormasyon, kumonsulta sa www.fincen.gov/boi. Para sa karagdagang tulong o para magsumite ng tugon tungkol sa Gabay na ito, makipag-ugnayan sa FinCEN sa www.fincen.gov/contact.

Ang orihinal na bersyon ng dokumentong ito ay nakasulat sa Ingles. Inihanda ng FinCEN ang pagsasaling ito bilang kaghinawahan sa mga mambabasa; sa kaganapan ng anumang pagkakaiba o kawalan ng katiyakan, kinokontrol ng bersyong Ingles ang kahulugan.

Talaan ng mga Nilalaman

Panimula	iv
Kabanata 1. Kailangan bang iulat ng aking kompanya ang mga may-ari ng benepisyo nito?	1
1.1 Ang aking kompanya ba ay isang "kompanyang nag-uulat"?.....	2
1.2 Hindi ba kabilang ang aking kompanya sa mga kinakailangan sa pag-uulat?.....	4
1.3 Ano ang mangyayari kung ang aking kompanya ay hindi nag-ulat ng BOI sa kinakailangang takdang panahon?	15
Kabanata 2. Sino ang may-ari ng benepisyo ng aking kompanya?	16
2.1 Ano ang malaking kontrol?	17
2.2 Ano ang interes sa pagmamay-ari?	18
2.3 Anong mga hakbang ang maaari kong gawin upang matukoy ang mga may-ari ng benepisyo ng aking kompanya?	19
2.4 Sino ang kwalipikado sa pagkalibre mula sa kahulugan ng may-ari ng benepisyo?	29
Kabanata 3. Kailangan bang iulat ng aking kompanya ang mga aplikante nito?	32
3.1 Kinakailangan bang iulat ng aking kompanya ang mga aplikante nito?	33
3.2 Sino ang aplikante ng aking kompanya?	34
Kabanata 4. Anong partikular na impormasyon ang kailangang iulat ng aking kompanya?	37
4.1 Anong impormasyon ang dapat kong kolektahin tungkol sa aking kompanya, sa mga may-ari ng benepisyo, at sa mga aplikante nito?	38
4.2 Ano ang iulat ko kung ang espesyal na panuntunan sa pag-uulat ay nalalapat sa aking kompanya?	39
4.3 Ano ang pagkakakilanlan sa FinCEN at paano ko ito magagamit?	40
Kabanata 5. Kailan at paano dapat ihain ng aking kompanya ang paunang ulat ng BOI nito? ...	41
5.1 Kailan dapat maghain ang aking kompanya ng paunang ulat ng BOI nito?.....	42
5.2 Paano naghahain ang aking kompanya ng ulat ng BOI?	43
Kabanata 6. Ano ang dapat gawin ng aking kompanya pagkatapos maghain ng paunang ulat nito?.....	44
6.1 Ano ang dapat kong gawin kung ang naunang iniulat na impormasyon ay nabago?	45
6.2 Ano ang dapat kong gawin kung malaman kong may kamalian sa ulat?	47
6.3 Ano ang dapat gawin ng aking kompanya kung ito ay naging hindi kasama pagkatapos na maghain ng ulat?	47
Apendise A - Pahina ng Sanggunian ng Gabay at Regulasyon.....	48

Panimula

Inilalathala ng FinCEN ang Gabay sa Pagsunod sa Maliit na Entidad (Gabay)¹ upang matulungan ang mga maliliit na entidad na sumunod sa mga kinakailangan ng Tuntunin sa Pag-uulat ng Impormasyon ng May-ari ng Benepisyo (na tinukoy sa Gabay na ito bilang Panuntunan sa Pag-uulat). Sa partikular, maaaring may mga bagong kinakailangan ang maliliit na entidad sa ilalim ng Panuntunan sa Pag-uulat. Ang FinCEN ay nakatuon sa pagtiyak na ang maliit na komunidad ng negosyo at iba pang mga kumpanya ng pag-uulat ay may mga kagamitan na kailangan nila upang makasunod sa mga bagong kinakailangan, at ang proseso ay pinadali at maayos hangga't maaari. Nagsusumikap ang FinCEN na bawasan ang pasanin sa maliliit na negosyo sa pamamagitan ng pagbibigay ng komprehensibong patnubay at pagbibigay ng impormasyon tungkol sa mga kinakailangan sa pag-uulat sa simpleng wika.

Ang Panuntunan sa Pag-uulat ay nag-aatas sa ilang partikular na entidad na maghain ng mga ulat ng may-ari ng benepisyo (BOI, beneficial ownership information) (na tinukoy sa Gabay na ito bilang mga ulat o ulat ng BOI) sa FinCEN. Ang mga ulat ay naglalaman ng impormasyon tungkol sa mismong entidad at dalawang katagorya ng mga indibidwal:

1. **Mga may-ari ng benepisyo**
2. **Mga aplikante ng kompanya**

Ang mga tuntuning ito ay ilalarawan nang detalyado sa ibang pagkakataon sa Gabay na ito, ngunit sa pangkalahatan, ang may-ari ng benepisyo ay isang indibidwal na nagmamay-ari o kumokontrol ng hindi bababa sa 25 porsiyento ng kompanya o may malaking kontrol sa kompanya, at ang aplikante ng kompanya ay indibidwal na direktang naghahain o pangunahing responsable para sa paghahain ng dokumentong gumagawa o nagrerehistro sa kompanya.

Ang [Panuntunan sa Pag-uulat](#),² na inilabas noong Setyembre 30, 2022, ay nagpapatupad ng Seksyon 6403 ng Batas sa Kalinawan ng Kompanya. Inilalarawan ng panuntunan kung sino ang dapat maghain ng mga ulat ng BOI, anong impormasyon ang dapat nilang ibigay, at kung kailan sila dapat maghain ng mga ulat.

Ang Panuntunan sa Pag-uulat ay matatagpuan sa 1010.380 sa titulo 31 ng Kodigo ng Mga Regulasyon ng Pederal (CFR, Code of Federal Regulations). Mayroon ding elektronikong bersyon sa pamamagitan ng website ng FinCEN. Ang mga partikular na seksyon ng Panuntunan sa Pag-uulat ay binanggit sa buong Gabay na ito gamit ang pagsipi na “1010.380[numero ng talata].” Ang Apendise A sa Gabay na ito ay nagbibigay ng indise kung saan binanggit ng Gabay na ito ang iba't-ibang bahagi ng regulasyon. Sinasaklaw ng Gabay na ito ang lahat ng probisyon ng 1010.380.

¹ Ang Gabay na ito ay nakakatugon sa mga obligasyon ng FinCEN sa ilalim ng Seksyon 212 ng 1996 Batas sa Pagkamakatarungan sa Pagpapatupad ng Regulasyon sa Maliit na Negosyo, na binago ng Seksyon 8302 ng 2007 Batas sa Makatarungang Pinakamababa na Sahod. Tingnan ang 1996 Batas sa Pagkamakatarungan sa Pagpapatupad ng Regulasyon sa Maliit na Negosyo, Pub. L. No. 104-121, § 212, 110 Stat. 857, 858 (1996), makikita sa www.govinfo.gov/content/pkg/PLAW-104publ121/pdf/PLAW-104publ121.pdf. Tingnan ang 2007 Batas sa Makatarungang Pinakamababa na Sahod, Pub. L. No. 110-28, § 8302, 121 Stat. 112, 204 (2007), makikita sa www.govinfo.gov/content/pkg/PLAW-110publ28/pdf/PLAW-110publ28.pdf. Ang Gabay na ito ay nagbubuo at nagpapaliwanag sa Panuntunan sa Pag-uulat ngunit hindi kapalit ng Panuntunan sa Pag-uulat. Ang mismong wika ng Panuntunan sa Pag-uulat, hindi ang Gabay na ito, ay nagtatatag ng mga legal na obligasyon ng isang tao.

² Ang lahat ng mga hyperlink ay napapanahon sa petsa ng paglalathala ng Gabay.

Simula sa Enero 1, 2024, ang mga ulat ng BOI ay dapat na ihain sa elektronikong paraan gamit ang ligtas na sistema ng pagdodokumento ng FinCEN. Ang FinCEN ay mag-iimbak ng mga ulat ng BOI sa sentralisadong database at ibabahagi lamang ang impormasyong ito sa mga awtorisadong gumagamit sa mga layuning tinukoy ng batas. Ang database ay gagamit ng mahigpit na pamamaraan ng seguridad ng impormasyon at mga kontrol na karaniwang ginagamit sa Pederal na pamahalaan upang protektahan ang mga hindi inuri ngunit sensitibong mga sistema ng impormasyon sa pinakamataas na antas ng seguridad.

Kailan ko kailangang magdokumento ng ulat?

- Tatanggapin ang mga ulat simula sa Enero 1, 2024.
- Ang mga kompanyang nag-uulat na nabuo o nairehistro bago ang Enero 1, 2024, ay magkakaroon ng karagdagang oras — hanggang Enero 1, 2025 — upang maghain ng kanilang mga paunang ulat sa BOI.
- Ang mga kompanyang nag-uulat na nabuo o nairehistro noong o pagkatapos ng Enero 1, 2024, ay magkakaroon ng 30 araw pagkatapos matanggap ang paunawa ng pagbuo o pagpaparehistro ng kanilang kumpanya upang ihain ang kanilang mga unang ulat sa BOI.

Saan ako makakahanap ng karagdagang impormasyon tungkol sa pag-uulat ng BOI?

- Ang karagdagang impormasyon tungkol sa Panuntunan sa Pag-uulat at mga materyales sa gabay ay makikita sa www.fincen.gov/boi.
- Ang FinCEN ay naglabas at patuloy na maglalabas ng mga madalas itanong upang matugunan ang mga partikular na tanong sa paksa. Maaari itong matagpuan dito: www.fincen.gov/boi-faqs.
- Bilang karagdagan, kung mayroon kang anumang mga katanungan tungkol sa mga obligasyon sa pag-uulat ng BOI, dapat kang makipag-ugnayan sa FinCEN sa www.fincen.gov/contact.

Ano ang kasama sa Gabay na ito?

Mayroong anim na pangunahing tanong upang matulungan kang sumunod sa Panuntunan sa Pag-uulat. Kasama sa Gabay na ito ang isang kabanata para sa bawat pangunahing tanong, na nakalista sa ibaba. Kasama sa Gabay na ito ang mga mapag-ugnay na flowchart, checklist, at iba pang tulong upang matulungan kang matukoy kung kailangan ng iyong kompanya na maghain ng ulat ng BOI sa FinCEN, at kung gayon, kung paano sumunod sa mga kinakailangan sa pag-



01

Kailangan bang iulat ng aking kompanya ang mga may-ari ng

Pindutin dito upang pumunta sa kabanata 1



02

Sino ang may-ari ng benepisyo ng aking kompanya?

Pindutin dito upang pumunta sa kabanata 2



03

Kailangan bang iulat ng aking kompanya ang mga aplikante nito?

Pindutin dito upang pumunta sa kabanata 3



04

Anong partikular na impormasyon ang kailangang iulat ng aking kompanya?

Pindutin dito upang pumunta sa kabanata 4



05

Kailan at paano dapat ihain ng aking kompanya ang paunang ulat ng BOI nito?

Pindutin dito upang pumunta sa kabanata 5



06

Ano ang dapat gawin ng aking kompanya pagkatapos maghain ng paunang ulat nito?

Pindutin dito upang pumunta sa kabanata 6



01

Kailangan bang iulat ng aking kompanya ang mga may-ari ng benepisyo nito?

Hindi lahat ng kompanya ay kinakailangang mag-ulat ng BOI sa FinCEN sa ilalim ng Panuntunan sa Pag-uulat. Ang mga kompanya ay kinakailangan na mag-ulat lamang kung natutugunan nila ang kahulugan ng Panuntunan sa Pag-uulat ng "kompanyang nag-uulat" at hindi kwalipikado sa pagkalibre. Tutulungan ka ng kabanatang ito na matukoy kung kwalipikado ang iyong kompanya. Sinasaklaw ng kabanatang ito ang kahulugan ng kompanyang nag-uulat, inilalarawan ang hindi kasamang mga entidad, at ipinapaliwanag kung ano ang mangyayari kung hindi naiulat ang kinakailangang impormasyon:

- 1.1 Ang aking kompanya ba ay isang "kompanyang nag-uulat"?**
- 1.2 Hindi ba kabilang ang aking kompanya sa mga kinakailangan sa pag-uulat?**
- 1.3 Ano ang mangyayari kung ang aking kompanya ay hindi nag-ulat ng BOI sa kinakailangang takdang panahon?**

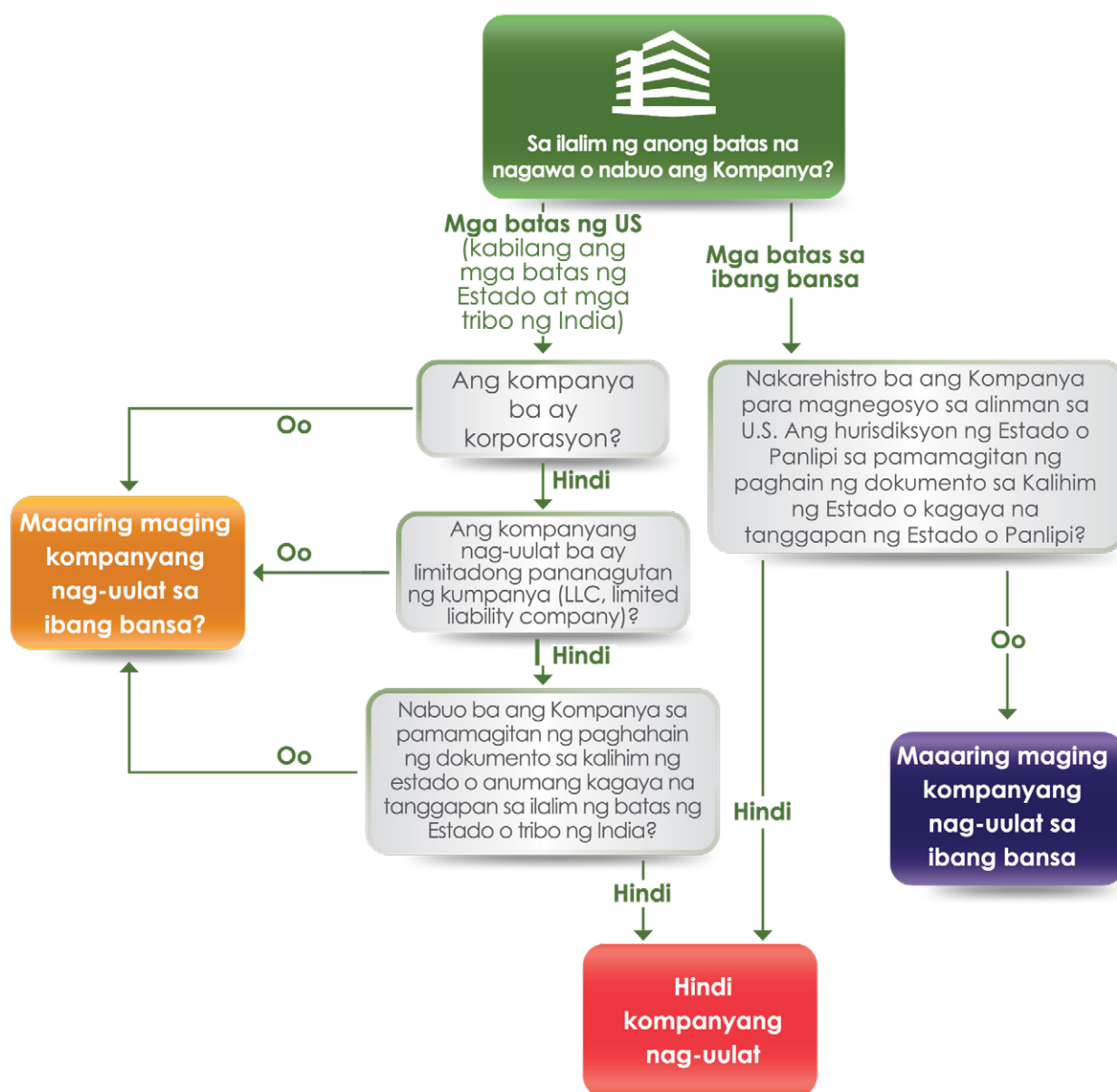
Ang kabanatang ito ay sumasaklaw sa sa pangkalahatan na 1010.380(c), "Kompanyang nag-uulat" at 1010.380(g) "Pag-uulat ng mga paglabag".

1.1 Ang aking kompanya ba ay isang "kompanyang nag-uulat"?

Ang Panuntunan sa Pag-uulat ay nangangailangan na ang lahat ng "mga kompanyang nag-uulat" ay maghain ng mga ulat ng BOI sa FinCEN sa nakaraang natukoy na mga takdang panahon. Ang kompanyang nag-uulat ay anumang entidad na nakakatugon sa kahulugan ng "kompanyang nag-uulat" at hindi kwalipikado sa pagkalibre. Mayroong dalawang kategorya ng mga kompanyang nag-uulat: isang "kompanyang nag-uulat sa bansa" at isang "kompanyang nag-uulat sa ibang bansa". Kung ang iyong kompanya ay hindi isang "kompanyang nag-uulat sa bansa" o "kompanyang nag-uulat sa ibang bansa" dahil hindi ito nakakatugon sa alinman sa kahulugan (tulad ng inilarawan sa ibaba) o ito ay kwalipikado sa pagkalibre, kung gayon hindi kinakailangang maghain ng ulat ng BOI sa FinCEN.

Ipinapakita ng sumusunod na tsart kung paano suriin ang iyong kompanya kung ito ba ay isang "kompanyang nag-uulat":

Tsart 1 – Kahulugan ng kompanyang nag-uulat



FYI

Maliban kung tinukoy, ang mga tribo ng Estado at Indian ay may mga sumusunod na kahulugan sa Gabay na ito at sa Panuntunan sa Pag-uulat.

- Ang ibig sabihin ng mga Estado ay anumang Estado ng Estados Unidos, Distrito ng Columbia, Commonwealth ng Puerto Rico, Commonwealth ng Northern Mariana Islands, American Samoa, Guam, United States Virgin Islands, at anumang iba pang Commonwealth, teritoryo, o pag-aari ng Estados Unidos.
- Ang mga tribong Indian ay nangangahulugang anumang tribo, banda, bansa, pueblo, nayon o komunidad na katutubong Indian o Alaska na kinikilala ng Kalihim ng Panloob na umiral bilang isang tribong Indian. (Tingnan ang seksyon 102 ng 1994 Batas sa Kinikilala ng Pederal na Listahan ng Tribo ng India ([25 USC. 5130](#))).

1.2 Ang aking kompanya ba ay hindi kasama sa mga kinakailangan sa pag-uulat?

Ang Panuntunan sa Pag-uulat ay hindi kabilang sa dalawampu't tatlong (23) partikular na uri ng mga entidad mula sa mga kinakailangan sa pag-uulat na nakalista sa Tsart 2 sa ibaba. Ang entidad na kwalipikado para sa alinman sa mga pagkalibre na ito ay hindi kinakailangang magsumite ng mga ulat ng BOI sa FinCEN.

Tsart 2 – Pagkalibre ng kompanyang nag-uulat

Numero ng Pagkalibre	Maikling Pamagat ng Pagkalibre
1	Tagabigay ng pag-uulat ng mga seguridad
2	Awtoridad ng pamahalaan
3	Bangko
4	Kapisanang Pampautangan
5	Kompanya na may hawak ng deposito ng institusyon
6	Negosyo ng mga serbisyo sa pera
7	Ahente o negosyante na may mga mahalagang papel
8	Palitan ng mga may mahalagang papel o tagapamagitan na ahensya
9	Iba pang entidad na nakarehistro sa Batas sa Palitan
10	Kompanya ng pamumuhunan o tagapayo sa pamumuhunan
11	Tagapayo sa pondo ng puhunan
12	Kompanya ng seguro
13	Tagagawa ng seguro na lisensyado ng estado
14	Nakarehistrong entidad sa Batas sa Palitan ng Kalakal
15	Kompanya ng Pagtutuos
16	Pampublikong Serbisyo
17	Serbisyo ng merkado sa pananalapi
18	Pinagsama-samang pondo
19	Entidad na walang buwis
20	Entidad na tumutulong sa entidad walang buwis
21	Malaking kompanyang nagpapatakbo
22	Pantulong sa ilang mga entidad na hindi kasama
23	Hindi aktibong entidad

Espesyal na panuntunan sa pinagsama-samang pondo ng ibang bansa.

Kung natutugunan ng isang entidad ang pamantayan ng Pagkalibre #18 at nabuo sa ilalim ng mga batas ng ibang bansa, ang entidad ay sasailalim sa hiwalay na kinakailangan sa pag-uulat. Ang mga kumpanyang ito ay tinutukoy bilang "mga pinagsama-samang pondo ng ibang bansa" sa Panuntunan sa Pag-uulat at ang kanilang kinakailangan sa pag-uulat ay ipinaliwanag sa [Kabanata 4.2](#) ng Gabay na ito.

Tingnan ang espesyal na panuntunan sa 1010.380(b)(2)(iii).

Ang pamantayan sa bawat pagkalibre ay ibinibigay sa anyo ng check-box sa mga sumusunod na pahina upang tulungan ang iyong kompanya sa pagsagot sa tanong na, "Hindi ba kasama ang kompanya ko sa mga kinakailangang pag-uulat?"

Tagabigay ng pag-uulat ng mga mahalagang papel (Pagkalibre #1)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung nalalapat ang **alinman** sa sumusunod na dalawang pamantayan:

1. Ang entidad ang tagabigay ng isang klase ng mga mahahalagang papel na nakarehistro sa ilalim ng seksyon 12 ng 1934 Batas sa Palitan ng Seguridad (15 USC. 781).	Oo Hindi
2. Ang entidad ay kinakailangang maghain ng pandagdag at pana-panahong impormasyon sa ilalim ng seksyon 15(d) ng 1934 Batas sa Palitan ng Seguridad (15 USC. 78o(d)).	Oo Hindi

Awtoridad ng pamahalaan (Pagkalibre #2)

Kwalipikado ang isang entidad para pagkalibre na ito kung **pareho** nalalapat ang mga sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay itinatag sa ilalim ng mga batas ng Estados Unidos, tribo ng India, Estado, o subdibisyong pampulitika ng Estado, o sa ilalim ng kasunduan sa pagitan ng dalawa o higit pang mga Estado.	Oo Hindi
2. Ang entidad ay gumagamit ng awtoridad ng pamahalaan sa ngalan ng Estados Unidos o alinmang ganoong tribo, Estado, o politikal na subdibisyon ng India.	Oo Hindi

Bangko (Pagkalibre #3)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung **mayroon mang** nalalapat sa sumusunod na tatlong pamantayan:

1. Ang entidad ay “bangko” gaya ng tinukoy sa seksyon 3 ng Batas sa Seguro ng Pederal na Deposito (12 USC. 1813).	Oo Hindi
2. Ang entidad ay “bangko” gaya ng tinukoy sa seksyon 2(a) ng 1940 Batas sa Kompanya ng Pamumuhunan (15 USC. 80a-2(a)).	Oo Hindi
3. Ang entidad ay “bangko” gaya ng tinukoy sa seksyon 202(a) ng 1940 Batas sa Kompanya ng Pamumuhunan (15 U.S.C. 80b-2(a)).	Oo Hindi

Kapisanang Pampautanangan (Pagkalibre #4)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung nalalapat ang **alinman** sa sumusunod na dalawang pamantayan:

1. Ang entidad ay “Kapisanang Pampautangan ng Pederal” gaya ng tinukoy sa seksyon 101 ng Batas sa Kapisanang Pampautangan ng Pederal (12 U.S.C. 1752).	Oo Hindi
2. Ang entidad ay “Kapisanang Pampautangan ng Estado” gaya ng tinukoy sa seksyon 101 ng Batas sa Kapisanang Pampautangan ng Pederal (12 U.S.C. 1752).	Oo Hindi

Kompanyang may hawak sa deposito ng institusyon (Pagkalibre #5)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung nalalapat ang **alinman** sa sumusunod na dalawang pamantayan:

1. Ang entidad ay “kompanyang may hawak sa bangko” gaya ng tinukoy sa seksyon 2 ng 1956 Batas sa Kompanyang Hinahawakan ng Bangko (12 U.S.C. 1841).	Oo Hindi
2. Ang entidad ay “kompanyang may hawak ng mga ipon at pantang” gaya ng tinukoy sa seksyon 10(a) ng Home Owners Loan Act (12 U.S.C. 1467a(a)).	Oo Hindi

Negosyong tagapaghatid ng pera (Pagkalibre #6)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung nalalapat ang **alinman** sa sumusunod na dalawang pamantayan:

1. Ang entidad ay negosyong nagpapadala ng pera na nakarehistro sa FinCEN sa ilalim 31 U.S.C. 5330 .	Oo Hindi
2. Ang entidad ay negosyo ng mga serbisyo ng pera na nakarehistro sa FinCEN sa ilalim ng 31 CFR 1022.380 .	Oo Hindi

Ahente o negosyante na may mahalagang papel (Pagkalibre #7)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung **parehong** nalalapat ang mga sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay “ahente” o “negosyante,” dahil ang mga terminong iyon ay tinukoy sa seksyon 3 ng 1934 Batas sa Palitan ng Seguridad (15 U.S.C. 78c).	Oo Hindi
2. Ang entidad ay nakarehistro sa ilalim ng seksyon 15 ng 1934 Batas sa Palitan ng Seguridad (15 U.S.C. 78o).	Oo Hindi

Palitan ng mga mahahalagang papel o tagapamagitan na ahensya (Pagkalibre #8)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung **parehong** nalalapat ang mga sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay “palitan” o “tagapamagitan na ahensya,” dahil ang mga terminong iyon ay tinukoy sa seksyon 3 ng 1934 Batas sa Palitan ng Seguridad (15 U.S.C. 78c).	Oo Hindi
2. Ang entidad ay nakarehistro sa ilalim ng mga seksyon 6 o 17A ng 1934 Batas sa Palitan ng Seguridad (15 U.S.C. 78f, 78q-1).	Oo Hindi

Iba pang entidad na nakarehistro sa Batas sa Palitan (Pagkalibre #9)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung **parehong** nalalapat ang mga sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay hindi tagabigay ng pag-uulat ng mga mahahalagang papel gaya ng tinukoy sa Pagkalibre #1 , ahente o negosyante na may mga mahalagang papel gaya ng tinukoy sa Pagkalibre #7 , o palitan ng mga mahalagang papel o tagapamagitan na ahensya gaya ng tinukoy sa Pagkalibre #8 .	Oo Hindi
2. Ang entidad ay nakarehistro sa Komisyon sa mga Panagot at Palitan sa ilalim ng 1934 Batas sa Palitan ng Seguridad (15 U.S.C. 78a et seq.).	Oo Hindi

Kompanya ng pamumuhunan o tagapayo sa pamumuhunan (Pagkalibre #10)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung **parehong** nalalapat ang mga sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay "kompanya sa pamumuhunan" o "tagapayo sa pamumuhunan" na tinukoy bilang alinman sa: - Kompanya ng pamumuhunan sa seksyon 3 ng 1940 Batas sa Kompanya ng Pamumuhunan (15 U.S.C. 80a-3); o - Ang tagapayo sa pamumuhunan sa seksyon 202 ng 1940 Batas sa Tagapayo sa Pamumuhunan (15 U.S.C. 80b-2).	Oo Hindi
2. Ang entidad ay nakarehistro sa Komisyon sa mga Panagot at Palitan sa ilalim ng alinman sa mga awtoridad na ito: - Ang 1940 Batas sa Kompanya ng Pamumuhunan (15 U.S.C. 80a-1 et seq.); o - Ang 1940 Batas sa Kompanya ng Pamumuhunan (15 U.S.C. 80b-1 et seq.).	Oo Hindi

Tagapayo sa pondo ng puhunan (Pagkalibre #11)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung **parehong** nalalapat ang mga sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay tagapayo sa pamumuhunan na inilalarawan sa seksyon 203(l) ng 1940 Batas sa Kompanya ng Pamumuhunan (15 U.S.C. 80b-3(l)).	Oo Hindi
2. Ang entidad ay naghain ng Aytem 10, Iskedyul A, at Iskedyul B ng Bahagi 1A ng Porm ADV, o sinumang kahalili nito, sa Komisyon sa mga Panagot at Palitan.	Oo Hindi

Kompanya ng seguro (Pagkalibre #12)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung angkop ang sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay "kompanya ng seguro" bilang nailalarawan sa seksyon 2 ng Investment Company Act of 1940 (15 U.S.C. 80a-2).	Oo Hindi
--	----------

Tagagawa ng seguro na lisensyado ng estado (Pagkalibre #13)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung **parehong** nalalapat ang mga sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay tagagawa ng seguro na pinahintulutan ng Estado at napapailalim sa pangangasiwa ng komisyoner ng seguro o isang kagaya na opisyal o ahensya ng Estado.	Oo Hindi
2. Ang entidad ay may <i>presensya ng pagpapatakbo sa pisikal na opisina sa Estados Unidos</i> . Ang terminong "presensya ng pagpapatakbo sa pisikal na opisina sa Estados Unidos" ay nangangahulugan na ang isang entidad ay regular na nagsasagawa ng negosyo nito sa pisikal na lokasyon sa Estados Unidos na pagmamay-ari o inuupahan ng entidad at pisikal na naiiba sa lugar ng negosyo ng anumang iba pang hindi kaakibat na entidad.	Oo Hindi

Nakarehistrong entidad sa Batas sa Palitan ng Kalakal (Pagkalibre #14)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung nalalapat ang **alinman** sa sumusunod na dalawang pamantayan:

1. Ang entidad ay “nakarehistrong entidad” gaya ng tinukoy sa seksyon 1a ng Batas sa Palitan (7 U.S.C. 1a).	Oo Hindi
2. Ang entidad ay isa sa mga entidad na ito na nakarehistro sa Komisyon ng Kalakal sa Hinaharap na Pangangalakal sa ilalim ng Batas sa Palitan ng Kalakal: • “Komisyon sa hinaharap na mangangalakal” gaya ng tinukoy sa seksyon 1a ng Batas sa Palitan ng Kalakal (7 U.S.C. 1a); • “Pagpapakilala ng ahente” gaya ng tinukoy sa seksyon 1a ng Batas sa Palitan ng Kalakal (7 U.S.C. 1a); • “Negosyanteng taga-palit” gaya ng tinukoy sa seksyon 1a ng Batas sa Palitan ng Kalakal (7 U.S.C. 1a); • “Maramihang Kalahok sa Pagpapalit” gaya ng tinukoy sa seksyon 1a ng Batas sa Palitan ng Kalakal (7 U.S.C. 1a); • “Namamahala sa pinagsamang pondo” gaya ng tinukoy sa seksyon 1a ng Batas sa Palitan ng Kalakal (7 U.S.C. 1a); • “Tagapayo sa pangangalakal ng kalakal” gaya ng tinukoy sa seksyon 1a ng Batas sa Palitan ng Kalakal (7 U.S.C. 1a); o • “Negosyante sa tingi na palitan sa ibang bansa” gaya ng inilarawan sa seksyon 2(c)(2)(B) ng Batas sa Palitan ng Kalakal (7 U.S.C. 2(c)(2)(B)).	Oo Hindi

pampublikong kompanya ng pagtutuos (Pagkalibre #15)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung angkop ang sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay pampublikong kompanya ng pagtutuos na nakarehistro alinsunod sa seksyon 102 ng 2002 Batas ng Sarbanes-Oxley (15 U.S.C. 7212).	Oo Hindi
---	-------------

Pampublikong serbisyo (Pagkalibre #16)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung **parehong** nalalapat ang mga sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay “kinokontrol na pampublikong serbisyo” gaya ng tinukoy sa 26 U.S.C. 7701(a)(33)(A) .	Oo Hindi
2. Nagbibigay ang entidad ng mga serbisyo ng telekomunikasyon, kuryente, likas na gas, o mga serbisyo ng tubig at imburnal sa Estados Unidos.	Oo Hindi

Serbisyo ng merkado sa pananalapi (Pagkalibre #17)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung angkop ang sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay serbisyo ng merkado sa pananalapi na itinalaga ng Konseho ng Pagmamasid sa Katatagan ng Pinansyal sa ilalim ng seksyon 804 ng 2010 Batas sa Pagbabayad, Pamamagitan, at Pangangasiwa sa Pag-aayos (12 U.S.C. 5463).	Oo Hindi
---	-------------

Pinagsama-samang pondo (Pagkalibre #18)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung **parehong** nalalapat ang mga sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay pinagsama-samang pondo kung nalalapat ang alinman sa mga pahayag na ito sa entidad: • Ay isang kompanya ng pamumuhunan, gaya ng tinukoy sa seksyon 3(a) ng 1940 Batas ng Kompanya sa Pamumuhunan (15 U.S.C. 80a-3(a)); o • Kompanya na magiging kompanya ng pamumuhunan sa ilalim ng seksyong iyon ngunit para sa pagbubukod na ibinigay mula sa kahulugang iyon ng talata (1) o (7) ng seksyon 3(c) ng Batas na iyon (15 U.S.C. 80a-3(c)); at kinikilala sa legal na pangalan nito ng naaangkop na tagapayo sa pamumuhunan sa Porm ADV nito, (o kahalili na porm) na isinampa sa Komisyon sa mga Panagot at Palitan o makikilala sa susunod na taunang pagbabago sa pagpapabago sa Porm ADV na kinakailangang ihain ng naaangkop na tagapayo sa pamumuhunan alinsunod sa tuntunin 204-1 sa ilalim ng 1940 Batas sa mga Tagapayo sa Pamumuhunan (17 CFR 275.204-1).	Oo Hindi
2. Ang entidad ay pinapatakbo o pinapayuhan ng alinman sa mga ganitong uri ng mga entidad na hindi kasama: • Bangko, gaya ng tinukoy sa Pagkalibre #3; • Kapisanang Pampautangan, gaya ng tinukoy sa Pagkalibre #4; • Ahente o negosyante na may mga mahalagang papel, gaya ng tinukoy sa Pagkalibre #7; • Kompanya ng pamumuhunan o tagapayo sa pamumuhunan, gaya ng tinukoy sa Pagkalibre #10; o • Tagapayo sa pondo ng puhunan, gaya ng tinukoy sa Pagkalibre #11.	Oo Hindi

Entidad na walang buwis (Pagkalibre #19)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung **mayroon mang** nalalapat sa sumusunod na apat na pamantayan:

1. Ang entidad ay organisasyon na inilarawan sa seksyon 501(c) ng 1986 na Kodigo sa Panloob na Kita (Kodigo) (tinukoy nang walang pagsasaalang-alang sa seksyon 508(a) ng Kodigo) at walang buwis sa ilalim ng seksyon 501(a) ng Kodigo .	Oo Hindi
2. Ang entidad ay organisasyon na inilarawan sa seksyon 501(c) ng Kodigo , at walang buwis sa ilalim ng seksyon 501(a) ng Kodigo , ngunit nawala ang katayuang walang buwis nito wala pang 180 araw ang nakalipas.	Oo Hindi
3. Ang entidad ay pampulitikang organisasyon, gaya ng tinukoy sa seksyon 527(e)(1) ng Kodigo , na walang buwis sa ilalim ng seksyon 527(a) ng Kodigo .	Oo Hindi
4. Ang entidad ay tiwala na inilarawan sa talata (1) o (2) ng seksyon 4947(a) ng Kodigo .	Oo Hindi

Entidad na tumutulong sa entidad na walang buwis (Pagkalibre #20)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung nalalapat ang lahat ng **apat** sa mga sumusunod na pamantayan:

1. Eksklusibong nagpapatakbo ang entidad upang magbigay ng tulong pinansyal sa, o humawak ng mga karapatan sa pamamahala sa, anumang entidad na walang buwis na inilarawan ng Pagkalibre #19 .	Oo Hindi
2. Ang entidad ay isang tao sa Estados Unidos gaya ng tinukoy sa seksyon 7701(a)(30) ng 1986 na Kodigo sa Panloob na Kita .	Oo Hindi
3. Ang entidad ay eksklusibong pagmamay-ari o kontrolado ng isa o higit pang mga tao sa Estados Unidos na mga mamamayan ng Estados Unidos o legal na tinatanggap para sa permanenteng paninirahan. Ang “Legal na tinatanggap para sa permanenteng paninirahan” ay tinukoy sa seksyon 101(a) ng Batas sa Imigrasyon at Nasyonalidad (8 U.S.C. 1101(a)).	Oo Hindi
4. Nakukuha ng entidad ang hindi bababa sa karamihan ng pagpopondo o kita nito mula sa isa o higit pang mga tao sa Estados Unidos na mga mamamayan ng Estados Unidos o legal na tinatanggap para sa permanenteng paninirahan.	Oo Hindi

Malaking kompanyang nagpapatakbo (Pagkalibre #21)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung nalalapat ang lahat ng **anim** sa mga sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay gumagamit ng higit sa 20 na empleyado na may maraming oras, kung ibinigay ang kahulugan ng empleyado na maraming oras sa 26 CFR 54.4980H-1(a) at 54.4980H-3 . Sa pangkalahatan, ang ibig sabihin ng "empleyado na may maraming oras", na may kinalaman sa isang buwan sa kalendaryo, ay empleyado na nagtatrabaho ng hindi bababa sa 30 oras ng serbisyo bawat linggo sa amo.	Oo Hindi
2. Mahigit sa 20 na empleyado na may maraming oras ng entidad ang nagtatrabaho sa “Estados Unidos,” dahil ang terminong iyon ay tinukoy sa 31 CFR 1010.100(hhh) .	Oo Hindi
3. Ang entidad ay may presensya sa pagpapatakbo sa pisikal na opisina sa Estados Unidos. Ang ibig sabihin ng “presensya ng pagpapatakbo sa pisikal na opisina sa Estados Unidos” ay ang entidad na regular na nagsasagawa ng negosyo nito sa pisikal na lokasyon sa Estados Unidos na pagmamay-ari o inuupahan ng entidad at pisikal na naiiba sa lugar ng negosyo ng anumang iba pang hindi kaakibat na entidad.	Oo Hindi
4. Naghain ang entidad ng Pederal na buwis sa kita o pagbabalik ng impormasyon sa Estados Unidos para sa nakaraang taon na nagpapakita ng higit sa \$5,000,000 sa kabuuang mga resibo o benta. Kung ang entidad ay bahagi ng kaakibat na grupo ng mga korporasyon sa loob ng kahulugan ng 26 U.S.C. 1504 , sumangguni sa pinagsama-samang pagbabalik para sa naturang grupo.	Oo Hindi
5. Iniulat ng entidad ang halagang ito na higit sa \$5,000,000 bilang mga kabuuan na resibo o benta (neto ng mga pagbabalik at sustento) sa IRS Form 1120 , pinagsama-samang IRS Form 1120 , IRS Form 1120-S , IRS Form 1065 , o iba pang naaangkop na IRS form ng entidad.	Oo Hindi
6. Kapag ang mga kabuuan na resibo o benta mula sa mga pinagmumulan sa labas ng Estados Unidos, gaya ng natukoy sa ilalim ng prinsipyo sa Pederal na buwis sa kita, ay hindi kasama sa halaga ng kabuuang mga resibo o benta ng entidad, ang halaga ay nananatiling higit sa \$5,000,000.	Oo Hindi

Pantulong sa ilang mga entidad na hindi kasama (Pagkalibre #22)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung angkop ang sumusunod na pamantayan:

1. Ang mga interes ng nagmamay-ari ng entidad ay kinokontrol o ganap na nagmamay-ari, direkta o hindi direkta, ng **sinuman** ng mga ganitong uri ng mga entidad na hindi kasama:

- Tagabigay ng pag-uulat ng mga mahalagang papel, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #1](#);
- Awtoridad ng pamahalaan, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #2](#);
- Bangko, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #3](#);
- Kapisanang Pampautangan, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #4](#);
- Kompanya na may hawak ng deposito ng institusyon, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #5](#);
- Ahente o negosyante na may mga mahalagang papel, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #7](#);
- Palitan ng mga may mahalagang papel o tagapamagitan na ahensya, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #8](#);
- Iba pang Batas ng Palitan sa nakarehistrong entidad, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #9](#);
- Kompanya ng pamumuhunan o tagapayo sa pamumuhunan, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #10](#);
- Tagapayo sa pondo ng puhunan, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #11](#);
- Kompanya ng seguro, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #12](#);
- Tagagawa ng seguro na lisensyado ng estado, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #13](#);
- Nakarehistrong entidad ng Batas sa Palitan ng Kalakal, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #14](#);
- Kompanya ng pagtutuos, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #15](#);
- Pamublikong serbisyo, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #16](#);
- Serbisyo ng merkado sa pananalapi, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #17](#);
- Entidad na walang buwis, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #19](#); o
- Malaking kompanyang nagpapatakbo, gaya ng tinukoy sa [Pagkalibre #21](#).

Oo Hindi

Hindi aktibong entidad (Pagkalibre #23)

Kwalipikado ang isang entidad sa pagkalibre na ito kung nalalapat ang lahat ng **anim** sa mga sumusunod na pamantayan:

1. Ang entidad ay umiral noong o bago ang Enero 1, 2020.	Oo Hindi
2. Ang entidad ay hindi nakibahagi sa aktibong negosyo.	Oo Hindi
3. Ang entidad ay hindi pagmamay-ari ng dayuhang tao, direkta man o hindi direkta, buo o bahagya. Ang ibig sabihin ng “dayuhang tao” ay hindi taga-Estados Unidos. Ang tao na taga-Estados Unidos ay tinukoy sa seksyon 7701(a)(30) ng 1986 Kodigo sa Panloob na Kita bilang mamamayan o residente ng Estados Unidos, may kinakasama at korporasyon, at iba pang ari-arian at pinagkakatiwalaan.	Oo Hindi
4. Ang entidad ay hindi nakaranas ng anumang pagbabago sa pagmamay-ari sa naunang labindalawang buwan.	Oo Hindi
5. Ang entidad ay hindi nagpadala o nakatanggap ng anumang mga pondo sa halagang higit sa \$1,000, direkta man o sa pamamagitan ng anumang account sa pananalapi kung saan ang entidad o anumang kaakibat ng entidad ay nagkaroon ng interes, sa naunang labindalawang buwan.	Oo Hindi
6. Ang entidad ay hindi nagtataglay ng anumang klase o uri ng mga bagay na may halaga, maging sa Estados Unidos o sa ibang bansa, kabilang ang anumang interes sa pagmamay-ari sa anumang korporasyon, kompanyang may limitadong pananagutan, o iba pang kagayang entidad.	Oo Hindi

1.3 Ano ang mangyayari kung ang aking kompanya ay hindi nag-ulat ng BOI sa kinakailangang takdang panahon?

Ang FinCEN ay naglalabas ng Gabay na ito at iba pang patnubay, pati na rin ang pagsasagawa ng pakikipag-ugnayan, upang matiyak na alam ng lahat ng kompanya ng pag-uulat ang kanilang mga obligasyon sa pag-uulat, kabilang ang kanilang mga obligasyon na pabaguhin o iwasto ang impormasyon ng nagmamay-ari ng benepisyo. Kung ang isa ay may dahilan upang maniwala na ang ulat na isinampa sa FinCEN ay naglalaman ng hindi tumpak na impormasyon at boluntaryong nagsusumite ng ulat na nagwawasto sa impormasyon sa loob ng 90 araw mula sa huling araw para sa orihinal na ulat, ang Batas sa Kalinawan ng Kompanya ay lumilikha ng batas mula sa parusa. Gayunpaman, kung ang isa ay sadyang mabibigo na mag-ulat ng kumpleto o napabago na impormasyon ng nagmamay-ari ng benepisyo sa FinCEN ayon sa kinakailangan sa ilalim ng Panuntunan sa Pag-uulat, tutukuyin ng FinCEN ang naaangkop na tugon sa pagpapatupad bilang pagsasaalang-alang sa mga nailathala na salik sa pagpapatupad nito.

Ang sadyang kabiguang mag-ulat ng kumpleto o napabago na impormasyon sa nagmamay-ari ng benepisyo sa FinCEN, o ang sadyang probisyon ng o pagtatangkang magbigay ng mali o mapanlinlang na impormasyon ng nagmamay-ari ng benepisyo ay maaaring magresulta sa sibil o kriminal na mga parusa, kabilang ang mga sibil na parusa na hanggang \$500 para sa bawat araw na nagpapatuloy ang paglabag, o mga parusang kriminal kabilang ang pagkakulong ng hanggang dalawang taon at/o multa ng hanggang \$10,000. Ang mga nakatataas na opisyal ng isang entidad na nabigong maghain ng kinakailangang ulat ng BOI ay maaaring managot sa kabiguan na iyon.

Ang pagbibigay ng mali o mapanlinlang na impormasyon ng nagmamay-ari ng benepisyo ay maaaring kabilang ang pagbibigay ng maling impormasyon sa pagkakakilanlan tungkol sa indibidwal na natukoy sa ulat ng BOI, gaya ng pagbibigay ng kopya ng mapanlinlang na dokumento ng pagkakakilanlan.

Karagdagan pa, ang isa ay maaaring sumailalim sa sibil at/o kriminal na mga parusa dahil sa sadyang pagdudulot sa kompanya na hindi maghain ng kinakailangang ulat ng BOI o mag-ulat ng hindi kumpleto o maling impormasyon ng nagmamay-ari ng benepisyo sa FinCEN.

Halimbawa, ang indibidwal na kwalipikado bilang may-ari ng benepisyo o aplikante ng kompanya ay maaaring tumanggi na magbigay ng impormasyon, batid na ang kompanya ay hindi makakapagbigay ng kumpletong impormasyon ng nagmamay-ari ng benepisyo sa FinCEN kung wala ito. Gayundin, ang indibidwal ay maaaring magbigay ng maling impormasyon sa kompanya, batid na ang impormasyon ay sinadya na iulat sa FinCEN.



02

Sino ang may-ari ng benepisyo ng aking kompanya?

Kung ang iyong kompanya ay kompanyang nag-uulat, ang iyong susunod na hakbang ay tukuyin ang mga may-ari ng benepisyo nito.

Ang may-ari ng benepisyo ay **sinomang** indibidwal na, direkta o hindi direktang:

- Nagsasagawa **ng malaking kontrol** sa kompanyang nag-uulat;
- **Q**
- Nagmamay-ari o kumokontrol ng hindi bababa sa 25 porsiyento ng mga **interes ng nagmamay-ari** ng kompanyang nag-uulat.

Ang indibidwal ay maaaring maging may-ari ng benepisyo sa pamamagitan ng malaking kontrol, mga interes sa pagmamay-ari, o pareho. Ang mga kompanyang nag-uulat ay hindi kinakailangang iulat ang dahilan (ibig sabihin, malaking kontrol o mga interes sa pagmamay-ari) na ang indibidwal ay may-ari ng benepisyo.

Ang kompanyang nag-uulat ay maaaring magkaroon ng maraming mga may-ari ng benepisyo. Halimbawa, ang kompanyang nag-uulat ay maaaring magkaroon ng may-ari ng benepisyo na nagsasagawa ng malaking kontrol sa kompanyang nag-uulat, at ilang iba pang mga may-ari ng benepisyo na nagmamay-ari o kumokontrol ng hindi bababa sa 25 porsiyento ng mga interes ng pagmamay-ari ng kompanyang nag-uulat. Ang kompanyang nag-uulat ay maaaring magkaroon ng may-ari ng benepisyo na parehong nagsasagawa ng malaking kontrol at nagmamay-ari o kumokontrol ng hindi bababa sa 25 porsiyento ng mga interes ng pagmamay-ari ng kompanyang nag-uulat. Walang pinakamalaking bilang ng mga may-ari ng benepisyo na dapat iulat.

Inaasahan ng FinCEN na ang bawat kompanyang nag-uulat ay lubos na makokontrol ng isa o higit pang mga indibidwal, at samakatuwid ang bawat kompanyang nag-uulat ay magagawang tukuyin at iulat ang hindi bababa sa isang may-ari ng benepisyo sa FinCEN. Ang sumusunod na apat na seksyon ay tutulong sa iyo sa pagtukoy ng mga may-ari ng benepisyo ng iyong kumpanya. Kung ang indibidwal ay kwalipikado bilang may-ari ng benepisyo, ang impormasyon tungkol sa indibidwal na iyon ay dapat iulat sa FinCEN sa ulat ng BOI ng kompanyang nag-uulat.

2.1 Ano ang malaking kontrol?

2.2 Ano ang interes sa pagmamay-ari?

2.3 Anong mga hakbang ang maaari kong gawin upang matukoy ang mga may-ari ng benepisyo ng aking kompanya?

2.4 Sino ang kwalipikado sa pagkalibre mula sa kahulugan ng may-ari ng benepisyo?

Sa pangkalahatan, ang kabanatang ito ay sumasaklaw sa 1010.380(d), “May-ari ng benepisyo”.

2.1 Ano ang malaking kontrol?

Ang mga kompanyang nag-uulat ay kinakailangang kilalanin **ang lahat** ng mga indibidwal na nagsasagawa **ng malaking kontrol** sa kumpanya. Walang limitasyon sa bilang ng mga indibidwal na maaaring iulat sa pagsasagawa ng malaking kontrol. Indibidwal na nagsasagawa ng **malaking kontrol** sa kompanyang nag-uulat kung ang indibidwal ay nakakatugon **sa anumang** apat na pangkalahatang pamantayan: (1) ang indibidwal ay nakatataas na opisyal; (2) ang indibidwal ay may awtoridad na humirang o magtanggag ng ilang opisyal o karamihan ng mga direktor ng kompanyang nag-uulat; (3) ang indibidwal ay mahalagang tagapasya; o (4) ang indibidwal ay may anumang iba pang anyo ng malaking kontrol sa kompanyang nag-uulat. Tingnan ang tsart sa ibaba para sa mga detalye tungkol sa mga pamantayang ito.

Tsart 3 – Mga tagapagpahiwatig ng malaking kontrol



2.2 Ano ang interes sa pagmamay-ari?

Ang mga kompanyang nag-uulat ay kinakailangang tukuyin **ang lahat** ng indibidwal na nagmamay-ari o kumokontrol ng hindi bababa sa 25 porsiyento ng **mga interes ng pagmamay-ari** ng kompanya. Maaaring pagmamay-ari ang alinman sa mga sumusunod interes: pag-aari, stock, o mga karapatan sa pagboto; interes ng kapital o tubo; mapapalitan na mga kagamitan; mga pagpipilian o iba pang walang-bisang pribilehiyo na bumili o magbenta ng alinman sa mga nabanggit; at anumang iba pa kagamitan, kontrata, o iba pang mekanismong ginagamit upang itatag ang pagmamay-ari. Ang kompanyang nag-uulat ay maaaring may maraming uri ng mga interes sa pagmamay-ari. Tinutukoy ng sumusunod na tsart ang interes ng pagmamay-ari uri at nagbibigay ng mga halimbawa.

Tsart 4 – Mga interes sa pagmamay-ari



PAG-AARI, STOCK O MGA KARAPATAN SA PAGBOTO

Anumang interes na inuri bilang stock o anumang kagaya, hindi alintana kung nagbibigay ito ng kapangyarihan sa pagboto o mga karapatan sa pagboto, at kahit na ang interes ay maillilipat

Ang mga **HALIMBAWA** ay kinabibilangan ng:

- Pag-aari, stock o kagayang kagamitan
- Sertipiko o pagsang-ayon bago ang organisasyon
- Naillilipat na bahagi ng, o sertipiko ng tiwala sa pagboto o sertipiko ng deposito para sa, seguridad ng pag-aari, interes sa pinagsamang puhunan, o sertipiko ng interes sa tiwala sa negosyo



PUHUNAN O INTERES SA KITA

Ang interes sa mga ari-arian o kita ng kompanya na inayos bilang LLC, na kagaya ng stock sa korporasyon at kung minsan ay tinutukoy bilang 'yunit'



MGA KAGAMITAN NA MAPAPALITAN

Ang anumang kagamitan na mapapalitan sa pag-aari, stock o mga karapatan sa pagboto o puhunan o interes sa kita, kung mayroon man o hindi kailangang bayaran upang maisagawa ang palitan. Ang mga **KAUGNAY** na bagay ay mga interes din ng pagmamay-ari:

- Anumang hinaharap sa anumang kagamitan na mapapalitan
- Anumang karapatang bumili, magbenta, o pagsang-ayon sa bahagi o interes sa pag-aari, stock o mga karapatan sa pagboto o interes sa puhunan o tubo, kahit na ang naturang karapatan ay utang



OPINYON O PRIBILEHIYO

Anumang ilagay, tawag, isabay, o iba pang pagpipilian o pribilehiyo o pagbili o pagbebenta ng pag-aari, stock o mga karapatan sa pagboto o puhunan o interes sa kita, o mga kagamitang mapapalitan, **MALIBAN** kung ang pagpipilian o pribilehiyo ay nilikha at gaganapin ng iba nang walang kaalaman o pagkasama sa kompanyang nag-uulat.



LAHAT NG NABANGGIT

Anumang iba pang kagamitan, kontrata, pagsasaayos, pagkakaunawaan, kaugnayan o mekanismo na ginagamit upang magtatag ng pagmamay-ari

2.3 Anong mga hakbang ang maaari kong gawin upang matukoy ang mga may-ari ng benepisyo ng aking kompanya?

Maaaring matukoy ng iyong kompanya ang mga may-ari ng benepisyo sa pamamagitan ng pagsasagawa ng mga sumusunod na hakbang:

Hakbang 1: Kilalanin ang mga indibidwal na nagsasagawa ng malaking kontrol sa kompanya. Ang mga halimbawa ay ibinigay sa ibaba upang matulungan kang makilala ang mga indibidwal na iyon.

Hakbang 2: Tukuyin ang mga uri ng mga interes ng pagmamay-ari sa iyong kompanya at ang mga indibidwal na may hawak ng mga interes ng pagmamay-ari na iyon. Ang mga halimbawa ay ibinigay sa ibaba upang makatulong sa pagkilala.

Hakbang 3: Kalkulahin ang porsyento ng mga interes sa pagmamay-ari na hawak nang direkta o hindi direkta ng mga indibidwal upang matukoy ang mga indibidwal na nagmamay-ari o kumokontrol, direkta o hindi direkta, hindi bababa sa 25 porsyento ng mga interes ng pagmamay-ari ng kompanya.

Narito ang mga karagdagang detalye sa bawat hakbang:

Hakbang 1: Ang mga indibidwal ay maaaring direkta o hindi direktang nagsasagawa ng malaking kontrol. Ang mga indibidwal ay maaaring magsagawa ng malaking kontrol sa pamamagitan ng mga kontrata, pagsasaayos, pagkakaunawaan, relasyon, o iba pa.

Paalala sa mga negosyo: ang tagapangasiwa ng negosyo o katulad na kaayusan ay maaaring magsagawa ng malaking kontrol sa kompanyang nag-uulat.

Ang mga halimbawa ng direktang paraan para magkaroon ng malaking kontrol sa kompanyang nag-uulat ay:

- Kinatawan ng lupon.
- Pagmamay-ari o kontrol ng karamihan ang kapangyarihan sa pagboto o mga karapatan sa pagboto.
- Mga karapatang nauugnay sa pagpopondo o interes.

Ang mga halimbawa ng mga hindi direktang paraan para magkaroon ng malaking kontrol sa kompanyang nag-uulat ay:

- Pagkontrol sa isa o higit pang entidad na tagapamagitan na hiwalay o sama-samang nagsasagawa ng malaking kontrol sa kompanyang nag-uulat.
- Sa pamamagitan ng mga pagsasaayos o mga kaugnayan sa pananalapi o negosyo sa ibang mga indibidwal o entidad na kumikilos bilang mga nominado.

Habang isinasaisip ang mga halimbawang ito, makakatulong ang mga sumusunod na tanong na matukoy kung aling mga indibidwal ang nagsasagawa ng malaking kontrol sa iyong kompanya. Maaaring ilapat ang maraming pamantayan sa isang indibidwal.

Tanong sa malaking kontrol:	Sagot	Kung ang sagot ay "Oo":
1. Ang iyong kompanya ba ay may presidente, punong opisyal ng pananalapi, pangkalahatang tagapayo, punong tagapagpaganap, o punong opisyal ng pagpapatakbo?	Oo Hindi	May mga matataas na opisyal sa iyong kompanya.
2. Ang iyong kumpanya ba ay may iba pang mga opisyal na gumaganap ng mga tungkulin na kagaya ng sa Presidente, punong opisyal ng pananalapi, pangkalahatang tagapayo, punong tagapagpaganap, o punong opisyal ng pagpapatakbo? Tandaan: Ang indibidwal ay maaaring magsagawa ng isa o higit pang mga tungkulin para sa kompanya, o ang kompanya ay maaaring walang indibidwal na gumaganap ng alinman sa mga tungkulin na ito.	Oo Hindi	
3. Ang iyong kompanya ba ay may lupon ng mga direktor o kagayang kinatawan AT mayroon bang sinomang indibidwal na may kakayahang magtalaga o magtanggap ng karamihan sa lupon o kinatawan na iyon?	Oo Hindi	May mga indibidwal na may awtoridad sa paghirang o pagtanggap sa iyong kompanya.
4. May kakayahan ba ang sinomang indibidwal na humirang o magtanggap ng nakatatasa na opisyal sa iyong kompanya?	Oo Hindi	
5. Mayroon bang sinomang indibidwal na nagdidirekta, nagpapasiya, o may malaking impluwensya sa mahahalagang desisyon na ginawa ng iyong kompanya, kabilang ang mga desisyon tungkol sa negosyo, pananalapi, o istraktura ng iyong kompanya? Tandaan: Ang ilang partikular na empleyado na maaaring angkop sa paglalarawang ito, gayunpaman ay hindi kasama sa kahulugan ng may-ari ng benepisyo. Tingnan ang seksyon 2.4 para sa karagdagang impormasyon.	Oo Hindi	Mayroong mahalagang mga gumagawa ng desisyon sa iyong kompanya.
6. Mayroon bang ibang mga indibidwal na may malaking kontrol sa iyong kompanya sa mga paraan maliban sa mga tinukoy sa 1-5 sa itaas?	Oo Hindi	Mayroong mga indibidwal na nalalapat ang lahat ng nabanggit.

Kumpletuhin ang Hakbang 1: Sa sandaling nasuri mo na ang mga halimbawa at tanong sa nagsasagawa ng malaking kontrol sa itaas, magkakaroon ka ng sapat na impormasyon upang makumpleto ang Hakbang 1 (tukuyin ang mga indibidwal na nakakatugon sa pamantayan ng malaking kontrol sa iyong kompanya). Ang mga indibidwal na natukoy mo ay iiulat bilang mga may-ari ng benepisyo sa ulat ng BOI ng iyong kompanya maliban kung sila ay kwalipikado para sa pagkalibre, tulad ng tinalakay sa susunod na seksyon ng kabanata ([seksyon 2.4](#)).

Hakbang 2: Maaaring direkta o hindi direktang pagmamay-ari o kinokontrol ng mga indibidwal ang mga interes ng pagmamay-ari. Maaaring ariin o kontrolin ng mga indibidwal ang mga interes ng pagmamay-ari sa pamamagitan ng mga kontrata, pagsasaayos, pagkakaunawaan, kaugnayan, o iba pa.

Paalala sa mga negosyo: Ang mga sumusunod na indibidwal ay maaaring magkaroon ng mga interes sa pagmamay-ari sa kompanyang nag-uulat sa pamamagitan ng negosyo o katulad na kaayusan:

- Tagapangasiwa o ibang indibidwal na may awtoridad na magtapon ng mga bagay na may halaga sa negosyo.
- Benepisyaryo na tanging pinahihintulutang tatanggap ng kita ng negosyo at puhunan o may karapatang humiling ng pamamahagi o paglabas ng malaking bahagi ng lahat ng mga bagay na may halaga sa negosyo.
- Tagapagbigay o tagasaayos na may karapatang bawiin o kung hindi man ay maglabas ng mga bagay na may halaga sa negosyo.

Ang mga halimbawa ng mga direktang paraan upang ariin o kontrolin ang mga interes ng pagmamay-ari sa kompanyang nag-uulat ay:

- Pinagsamang pagmamay-ari ng isa o higit pa na may hindi nahahati na interes sa interes ng pagmamay-ari.

Ang mga halimbawa ng mga hindi direktang paraan upang ariin o kontrolin ang mga interes ng pagmamay-ari sa isang kompanyang nag-uulat ay:

- Pagmamay-ari o pagkontrol sa isa o higit pang mga entidad na tagapamagitan, o ang mga interes ng pagmamay-ari ng sinomang mga entidad na tagapamagitan, na hiwalay o sama-samang nagmamay-ari o kumokontrol ng mga interes ng pagmamay-ari ng kompanyang nag-uulat.
- Sa pamamagitan ng ibang indibidwal na kumikilos bilang nominado, tagapamagitan, tagapag-alaga o ahente.

Habang isinasaisip ang mga halimbawang ito, makakatulong ang mga sumusunod na tanong upang matukoy kung anong mga uri ng ***mga interes ng pagmamay-ari*** ang may kaugnay sa iyong kompanya. Ang kompanya ay maaaring magkaroon ng higit sa isang uri ng interes sa pagmamay-ari.

Tanong sa interes sa pagmamay-ari:	Sagot	Kung ang sagot ay "Oo":
1. Nagbigay ba ang iyong kompanya ng pag-aari, stock, o anumang kagaya na kagamitan na nagbibigay ng kapangyarihan sa pagboto?	Oo Hindi	Ang iyong kompanya ay may mga interes sa pagmamay-ari na <i>pag-aari, stock, o mga karapatan sa pagboto.</i>
2. Nagbigay ba ang iyong kompanya ng anumang mga sertipiko bago ang organisasyon o serbisyo?	Oo Hindi	
3. Nagbigay ba ang iyong kompanya ng anumang naililipat na bahagi ng, o mga sertipiko ng tiwala sa pagboto o mga sertipiko ng deposito para sa: • seguridad ng pag-aari, • interes sa pinagsamang puhunan, o • sertipiko ng interes sa tiwala sa negosyo?	Oo Hindi	
4. Ang mga indibidwal ba ay may hawak na interes ng kapital o tubo ng iyong kompanya (minsan ay tinutukoy bilang "mga yunit")?	Oo Hindi	Ang iyong kompanya ay may mga interes sa pagmamay-ari na mga interes sa kapital o tubo.
5. Nagbigay ba ang iyong kompanya ng anumang mga kagamitan na mapapalitan sa anumang bahagi, pag-aari, stock, mga karapatan sa pagboto, o interes sa kapital o tubo? Tandaan: Hindi mahalaga kung anumang bagay ang dapat bayaran upang maisagawa ang palitan.	Oo Hindi	Ang iyong kumpanya ay may mga interes sa pagmamay-ari na mga mapapalitang kagamitan.
6. Nagbigay ba ang iyong kompanya ng anumang mapapalitang kagamitan sa hinaharap?	Oo Hindi	
7. Nagbigay ba ang iyong kompanya ng anumang karapatang bumili, magbenta, o umayon sa bahagi o interes sa pag-aari, stock, o mga karapatan sa pagboto, o mga interes sa kapital o tubo? Tandaan: Hindi mahalaga kung ang naturang karapatan ay utang.	Oo Hindi	
8. Nagbigay ba ang iyong kompanya ng anumang hindi legal, tawag, sumaklang, o iba pang pagpipilian o pribilehiyo ng pagbili o pagbebenta ng pag-aari, stock, o mga karapatan sa pagboto, interes sa kapital o tubo, o mga kagamitan na napapalitan? Tandaan: Hindi nalalapat ang mga pagpipilian o pribilehiyong nabuo ng iba nang walang kaalaman o pagkakasama ng iyong kompanya.	Oo Hindi	Ang iyong kompanya ay may mga interes sa pagmamay-ari na mga pagpipilian o pribilehiyo.
9. Ang iyong kompanya ay mayroon bang ibang kagamitan, kontrata, pagsasaayos, pagkakaunawaan, kaugnayan, o mekanismo para magtatag ng pagmamay-ari?	Oo Hindi	Ang lahat ng nabanggit na interes sa pagmamay-ari ay nalalapat sa iyong kumpanya.

Kumpletuhin ang Hakbang 2: Kapag nasuri mo na ang mga halimbawa at tanong para sa mga interes sa pagmamay-ari sa itaas, magkakaroon ka ng sapat na impormasyon upang makumpleto ang Hakbang 2 (kilalain ang mga indibidwal na may hawak ng mga interes sa pagmamay-ari sa iyong kompanya). Tutulungan ka ng Hakbang 3 na matukoy kung alin sa mga indibidwal na ito ang nagmamay-ari o kumokontrol ng 25 porsiyento o higit pa sa mga interes ng pagmamay-ari sa iyong kompanya. Ang mga indibidwal na nagmamay-ari o kumokontrol ng 25 porsiyento o higit pa sa mga interes ng pagmamay-ari sa iyong kompanya ay iiulat bilang mga may-ari ng benepisyo sa ulat ng BOI ng iyong kompanya maliban kung kwalipikado sila pagkalibre, gaya ng tinalakay sa susunod na seksyon ng kabanata ([seksyon 2.4](#)).

Hakbang 3: Pagkatapos matukoy kung anong mga uri ng mga interes sa pagmamay-ari ang nalalapat sa iyong kompanya at kung sino ang nagmamay-ari o kumokontrol sa mga ito, dapat mong tukuyin kung sino ang nagmamay-ari o kumokontrol sa 25 porsiyento o higit pa sa mga interes ng pagmamay-ari na iyon.

Kung ang iyong kompanya ay nagbigay ng anumang **mga pagpipilian, pribilehiyo, o mga kagamitan na mapapalitan:**

- Ipagpalagay na naisagawa nila o napalitan ang lahat ng mga kalkulasyon sa ibaba.

Kung ang iyong kompanya ay nagbigay ng mga bahagi ng **stock**, ito ay korporasyon (kabilang ang korporasyon ng Subchapter S), o hindi korporasyon ngunit itinuturing bilang isa sa mga layunin ng pederal na buwis sa kita:

- Kalkulahin ang interes ng pagmamay-ari ng bawat indibidwal bilang porsiyento ng kabuuang bahagi ng stock na ibinigay. Kung ang ilang bahagi ng stock na ibinibigay ng iyong kompanya ay may higit na kapangyarihan sa pagboto o kumakatawan sa higit na halaga ng kompanya kaysa sa iba pang mga bahagi (halimbawa, kung ang iyong kompanya ay nagbigay ng parehong mga bahagi ng serye A na may isang boto bawat bahagi at mga bahagi ng serye B na may sampung boto bawat bahagi), kakailanganin mong gawin ang sumusunod na dalawang kalkulasyon. Ang interes ng pagmamay-ari ng indibidwal ay magiging mas malaki sa dalawang porsiyento:

Kabuuang pinagsamang kapangyarihan sa pagboto ng lahat ng klase ng mga interes ng pagmamay-ari ng indibidwal $\div$ Kabuuang natitirang kapangyarihan sa pagboto ng lahat ng klase ng mga interes ng pagmamay-ari na may <u>karapatang bumoto</u> $=$ Kapangyarihan sa pagboto ng indibidwal %	Kabuuang pinagsamang halaga ng mga interes ng pagmamay-ari ng indibidwal $\div$ Kabuuang natitirang halaga ng lahat ng klase ng mga interes ng pagmamay-ari $=$ Halaga ng interes ng pagmamay-ari ng indibidwal %
---	--

Kung ang iyong kompanya, kabilang ang kung ang iyong kompanya ay itinuturing bilang samahan para sa mga layunin ng pederal na buwis sa kita, ay nagbigay ng **mga interes sa kapital o tubo:**

- Ilapat ang sumusunod na kalkulasyon:

Mga interes ng kapital at tubo ng indibidwal $\div$ Kabuuang natitirang kapital at interes ng tubo $=$ % ng kapital at tubo ng indibidwal
--

Kung wala sa mga kalkulasyong ito ang nalalapat sa iyong kompanya:

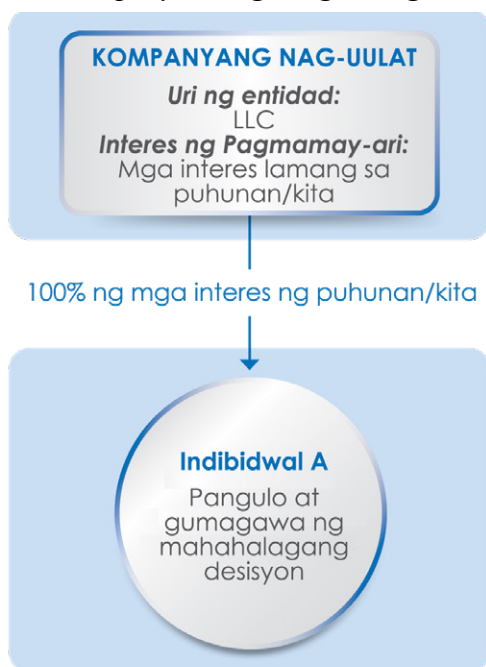
- Tukuyin ang sinomang indibidwal na nagmamay-ari o kumokontrol ng 25 porsiyento o higit pa sa anumang klase o uri ng interes sa pagmamay-ari ng kompanya.

Kumpletuhin ang Hakbang 3: Pagkatapos mong mailapat ang mga sitwasyong ito sa mga interes ng pagmamay-ari ng iyong kompanya, magkakaroon ka ng sapat na impormasyon upang matukoy ang mga indibidwal na nagmamay-ari o kumokontrol ng 25 porsiyento o higit pa sa mga interes ng pagmamay-ari sa iyong kompanya. Dapat mong iulat ang mga indibidwal na nagmamay-ari o kumokontrol ng 25 porsiyento o higit pa sa mga interes ng pagmamay-ari sa iyong kompanya bilang mga may-ari ng benepisyo sa ulat ng BOI ng iyong kompanya maliban kung kwalipikado sila sa pagkalibre, gaya ng tinalakay sa susunod na seksyon ng kabanata ([seksyon 2.4](#)).

Mga halimbawa ng kung paano matukoy ang mga may-ari ng benepisyo:

Ipinapakita ng mga sumusunod na halimbawa kung paano matukoy ang mga may-ari ng benepisyo sa iba't-ibang uri ng mga istruktura ng kompanya. Ipinapalagay ng mga halimbawang ito na walang mga pagkalibre ang nalalapat sa mga may-ari ng benepisyo, gaya ng tinalakay sa susunod na seksyon ng kabanata ([seksyon 2.4](#)). Sa mga impograpiko ng mga halimbawa, ang mga may-ari ng benepisyo ay binabanggit ng mga lupon at ang mga hindi totoong may-ari ay binabanggit ng mga tatsulok.

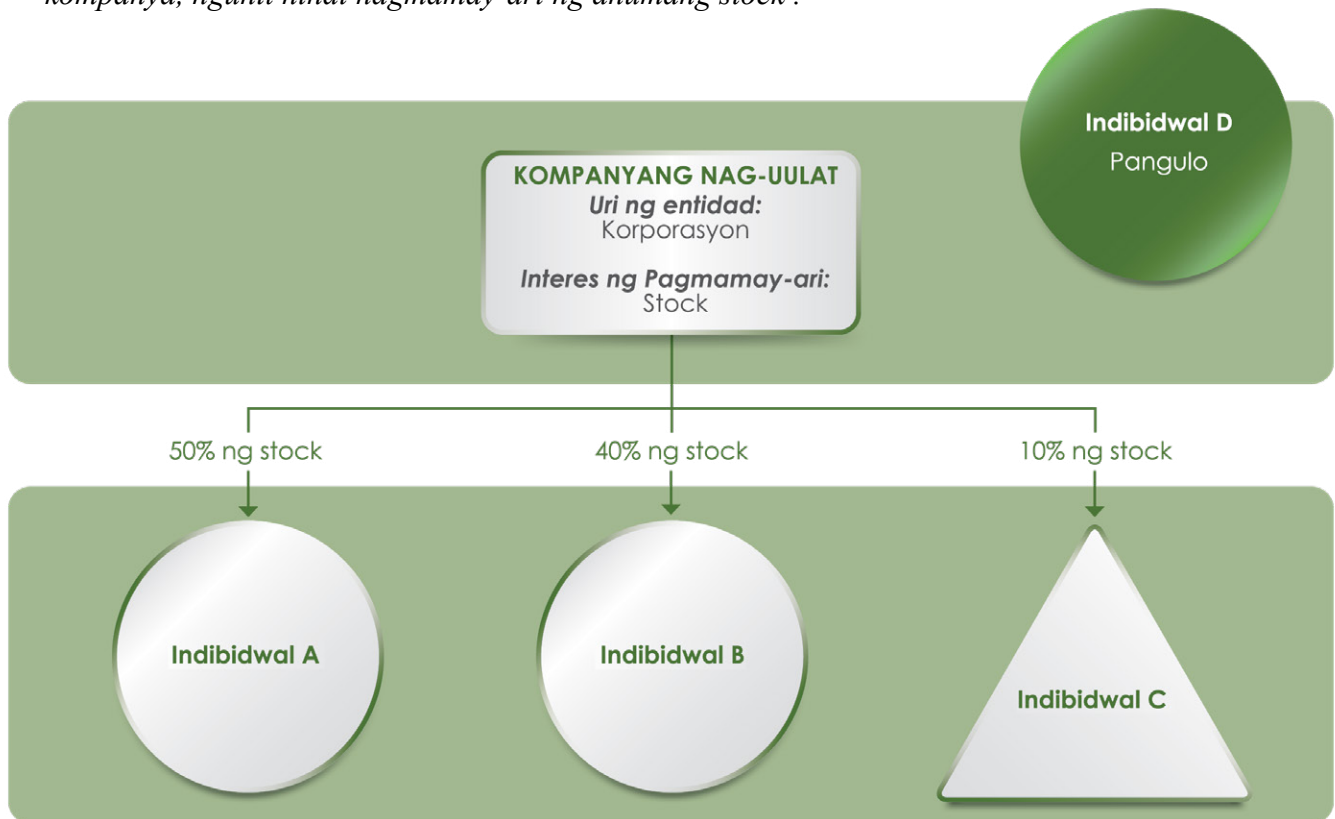
Halimbawa 1: Ang kompanyang nag-uulat ay limitadong pananagutan ng kumpanya (LLC, limited liability company). Ang Indibidwal A ay ang nag-iisang may-ari at presidente ng kompanya at gumagawa ng mahahalagang desisyon para sa kompanya. Walang ibang nagmamay-ari o kumokontrol sa mga interes ng pagmamay-ari sa kompanya o nagsasagawa ng malaking kontrol sa kompanya.



Ang Indibidwal A ay may-ari ng benepisyo ng kompanyang nag-uulat sa dalawang magkaibang paraan, sa pag-aakalang walang ibang katotohanan. Una, ang Indibidwal A ay nagsasagawa ng malaking kontrol sa kompanya dahil ang Indibidwal A ay nakatataas na opisyal ng kompanya (ang presidente). Pangalawa, ang Indibidwal A ay isa ring may-ari ng benepisyo dahil ang Indibidwal A ay nagmamay-ari ng 25 porsiyento o higit pa sa mga interes ng pagmamay-ari ng kompanyang nag-uulat.

Dahil walang ibang nagmamay-ari o kumokontrol sa mga interes ng pagmamay-ari sa LLC o nagsasagawa ng malaking kontrol dito, at sa pag-aakalang walang iba pang nauugnay na katotohanan, ang Indibidwal A ay ang tanging may-ari ng benepisyo ng kompanyang nag-uulat na ito, at ang impormasyon ng Indibidwal A ay dapat iulat sa FinCEN.

Halimbawa 2: Ang kompanyang nag-uulat ay isang korporasyon. Ang kabuuang natitirang interes sa pagmamay-ari ng kompanya ay mga bahagi ng stock. Tatlong tao (Indibidwal A, B, at C) ang nagmamay-ari ng 50 porsiyento, 40 porsiyento, at 10 porsiyento ng stock, ayon sa pagkakabanggit, at isa pang tao (Indibidwal D) ang gumaganap bilang presidente, para sa kompanya, ngunit hindi nagmamay-ari ng anumang stock .



Kung ipagpalagay na walang iba pang nauugnay na katotohanan, ang mga Indibidwal A, B, at D ay pawang mga may-ari ng benepisyo ng kompanya at dapat iulat ang kanilang impormasyon. Ang Indibidwal C ay hindi may-ari ng benepisyo.

Ang Indibidwal A ay nagmamay-ari ng 50 porsiyento ng stock ng kompanya at samakatuwid ay may-ari ng benepisyo dahil ang 50 porsiyento ay mas malaki kaysa sa panimula na 25 porsiyento o higit pa sa mga interes ng pagmamay-ari ng kompanya.

Ang Indibidwal B ay nagmamay-ari ng 40 porsiyento ng stock ng kompanya at samakatuwid ay may-ari ng benepisyo, 40 porsiyento ay mas mataas din kaysa sa panimula na 25 porsiyento o higit pa sa mga interes ng pagmamay-ari ng kompanya.

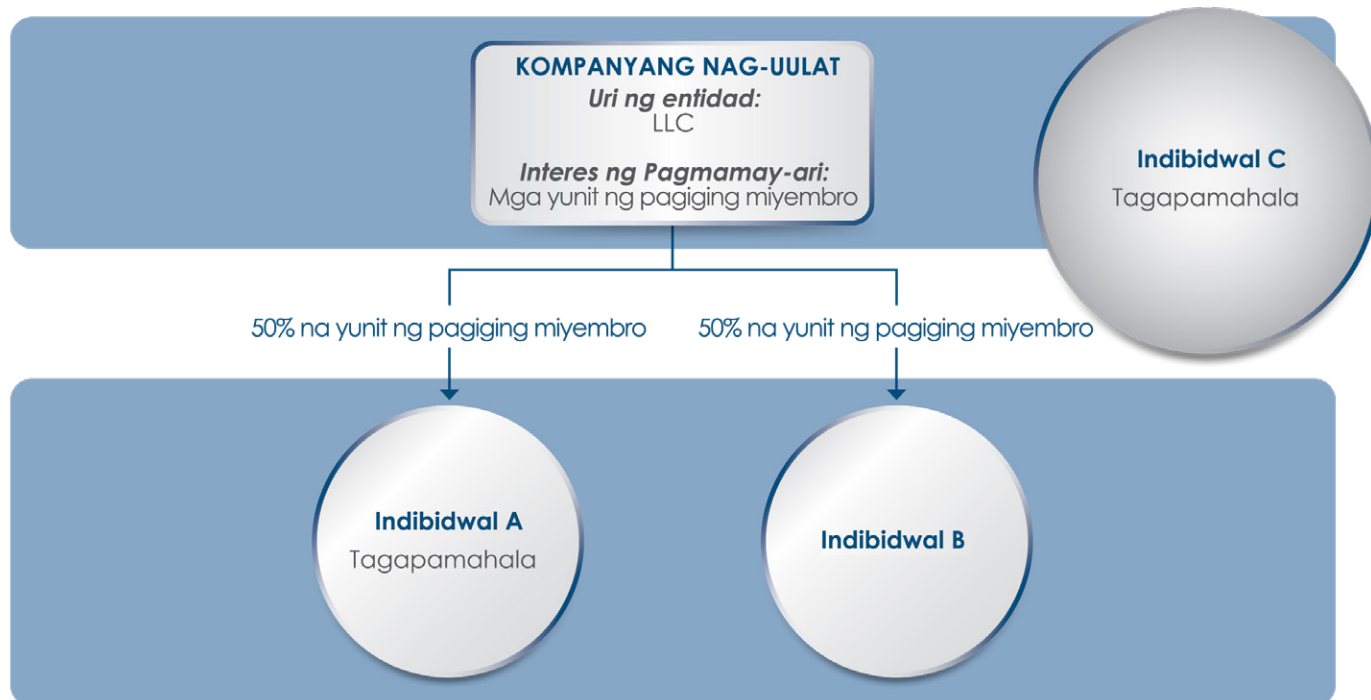
Ang Indibidwal C ay hindi nakatataas na opisyal ng kumpanya at hindi direktang nagsasagawa ng anumang malaking kontrol sa kompanya.

Ang Indibidwal C ay nagmamay-ari din ng 10 porsiyento ng stock ng kompanya, na mas mababa sa 25 porsiyento o higit na interes na kinakailangan upang maging kuwalipikado bilang may-ari ng benepisyo ayon sa mga interes ng pagmamay-ari. Ang Indibidwal C ay samakatuwid ay hindi may-ari ng benepisyo ng kompanya.

Ang Indibidwal D ay presidente ng kompanya. Bilang nakatataas na opisyal ng kompanya, ang Indibidwal D ay nagsasagawa ng malaking kontrol sa kompanya at samakatuwid ay may-ari ng

benepisyo, hindi alintana kung ang Indibidwal D ay nagmamay-ari o kumokontrol ng 25 porsiyento o higit pa sa mga interes ng pagmamay-ari ng kompanya.

Halimbawa 3: Ang kompanyang nag-uulat ay LLC na may dalawang tagapamahala, ang Mga Indibidwal A at C. Ang Indibidwal A ay nagmamay-ari din ng 50 porsiyento ng "mga yunit ng pagiging miyembro" sa LLC habang ang Indibidwal C ay hindi. Pagmamay-ari ng Indibidwal B ang natitirang mga yunit ng pagiging kasapi sa LLC ngunit hindi tagapamahala.



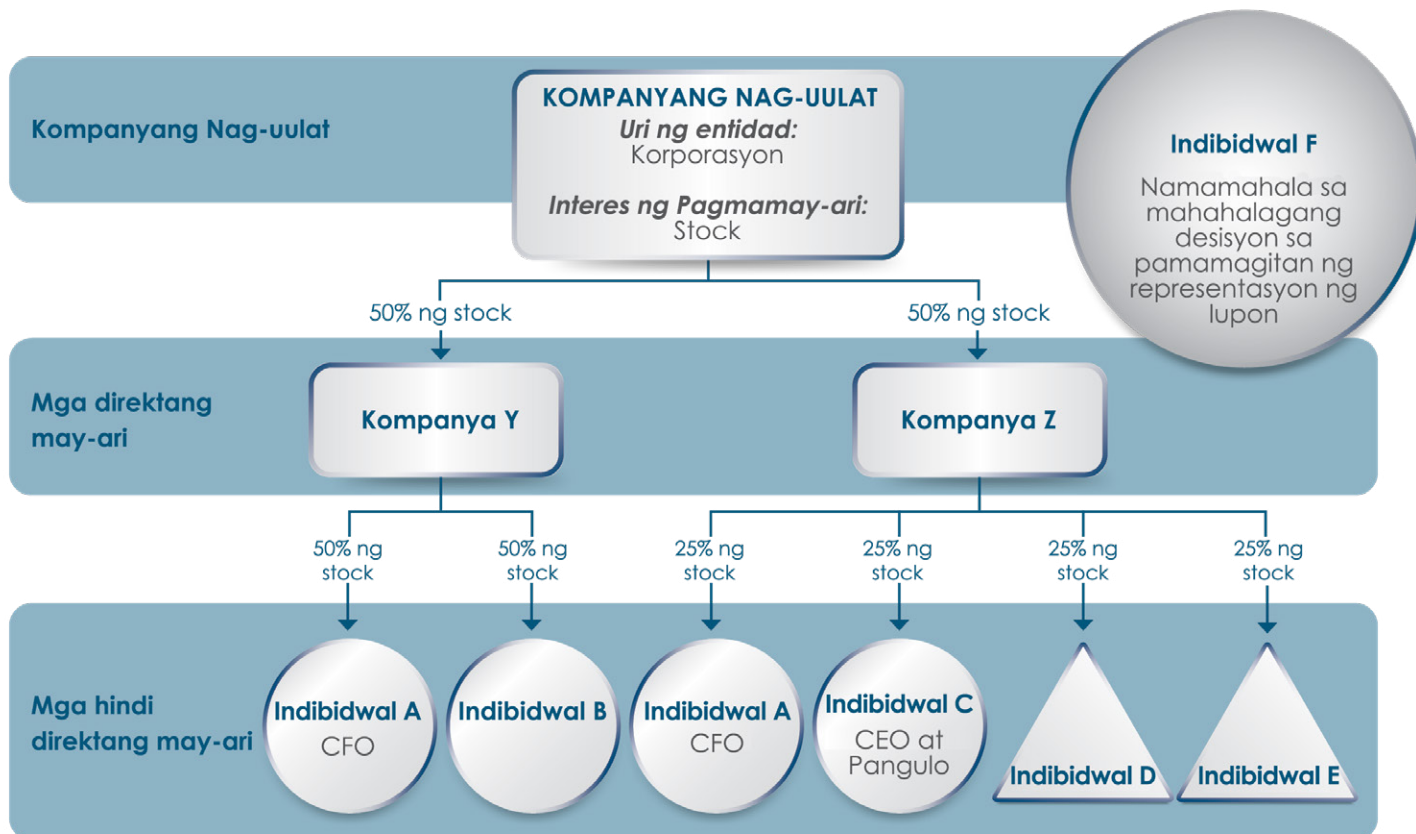
Ang mga may-ari ng mga yunit ng pagiging miyembro (na isang uri ng interes sa pagmamay-ari ng "kapital o tubo") sa LLC ay tinatawag minsan na "mga miyembro" ng LLC. Ang miyembro ay maaaring hindi awtomatikong kailanganin, o awtorisado, na gumawa ng mga desisyon para sa LLC; depende sa panloob na organisasyon ng LLC, gayunpaman, ang isang miyembro ay maaari ding maging "tagapamahala." Sa halimbawang ito, ang Indibidwal A ay miyembro at tagapamahala. Ang Indibidwal B ay miyembro ngunit hindi tagapamahala, habang ang Indibidwal C ay tagapamahala ngunit hindi miyembro. Ang tatlo ay mga may-ari ng benepisyo ng kompanyang nag-uulat.

Ang Indibidwal A ay tagapamahala ng LLC at nagmamay-ari ng 50 porsiyento ng mga yunit ng pagiging miyembro ng kompanya. Ang Indibidwal A ay gumagamit ng malaking kontrol sa LLC dahil ang Indibidwal A ay gumagawa ng mahahalagang desisyon para sa LLC sa tungkulin ng tagapamahala. Ang Indibidwal A ay nagmamay-ari din ng 50 porsiyento (na mas malaki kaysa sa 25 porsiyento o higit pang panimula) ng mga interes ng pagmamay-ari ng kumpanya. Samakatuwid, ang Indibidwal A ay may-ari ng benepisyo ng kompanyang nag-uulat sa dalawang magkaibang paraan, sa pamamagitan ng paggamit ng malaking kontrol at pagmamay-ari o pagkontrol sa 25 porsiyento o higit pa sa mga interes ng pagmamay-ari.

Ang Indibidwal B ay nagmamay-ari ng 50 porsiyento (na mas malaki kaysa sa 25 porsiyento o higit pang panimula) ng mga yunit ng pagiging miyembro ng LLC. Na ginagawang may-ari ng benepisyo ng LLC ang Indibidwal B kahit na ang Indibidwal B ay hindi tagapamahala at hindi gumagawa ng mahahalagang desisyon o kung hindi man ay nagsasagawa ng malaking kontrol sa LLC.

Ang Indibidwal C ay tagapamahala ng LLC at gumagawa ng mahahalagang desisyon sa ngalan nito, sa gayon ay nagsasagawa ng malaking kontrol dito. Hindi pagmamay-ari ng Indibidwal C ang alinman sa mga yunit ng pagiging kasapi ng LLC (ang mga interes ng pagmamay-ari) ngunit gayunpaman ay may-ari ng benepisyo pa rin dahil ang indibidwal ay nagsasagawa ng malaking kontrol.

Halimbawa 4: Ang kompanyang nag-uulat ay korporasyon na may maraming hindi direktang may-ari sa pamamagitan ng Kompanya Y at Kompanya Z.



Sa halimbawang ito, ang mga Indibidwal na A, B, C, at F ay mga may-ari ng benepisyo.

Ang Indibidwal A ay ang Punong Pinansyal na Opisyal ng kompanyang nag-uulat at samakatuwid ay nakatataas na opisyal, na sa ilalim ng Panuntunan sa Pag-uulat ay nangangahulugan na ang Indibidwal A ay nagsasagawa ng malaking kontrol sa kumpanya. Ang Indibidwal na A ay hindi rin direktang nagmamay-ari ng 27.5 porsyento ng stock ng kompanyang nag-uulat sa pamamagitan ng direktang pagmamay-ari ng Kompanya Y at Kompanya Z, na bawat isa ay nagmamay-ari ng 50 porsyento ng stock ng kompanyang nag-uulat. (Ang Indibidwal na A ay nagmamay-ari ng 30 porsyento ng stock ng Kompanya Y at 25 porsyento ng stock ng Kompanya Z. Samakatuwid, ang Indibidwal A ay nagmamay-ari ng 15 porsyento ng stock ng kompanyang nag-uulat sa pamamagitan ng Kompanya Y ($50\% \times 30\% = 15\%$) at 12.5 porsyento ng stock ng kompanyang nag-uulat sa pamamagitan ng Kompanya Z ($50\% \times 25\% = 12.5\%$). Ang pagdaragdag ng dalawang porsyentong ito nang magkasama ay katumbas ng 27.5 porsyento ng stock ng kompanyang nag-uulat.) Samakatuwid, ang Indibidwal na A ay may-ari ng benepisyo sa dalawang magkaibang paraan, sa pamamagitan ng paggamit ng malaking kontrol at pagmamay-ari o pagkontrol sa 25 o higit pa sa mga interes ng pagmamay-ari ng kompanyang nag-uulat.

Ang Indibidwal na B ay hindi direktang nagmamay-ari ng 35 porsiyento ng stock ng kompanyang nag-uulat sa pamamagitan ng Kompanya Y, na nagmamay-ari ng 50 porsiyento ng stock ng kompanyang nag-uulat. (Ang Indibidwal na B ay nagmamay-ari ng 70 porsiyento ng stock ng Kompanya Y ($50\% \times 70\% = 35\%$)). Ang indibidwal na B ay hindi nagsasagawa ng malaking kontrol. Ang Indibidwal B ay may-ari ng benepisyo sa pamamagitan ng pagmamay-ari o pagkontrol ng 25 porsiyento o higit pa sa mga interes ng pagmamay-ari ng kompanyang nag-uulat.

Ang Indibidwal C ay ang Punong Tagapagpaganap at pangulo ng kompanyang nag-uulat at samakatuwid ay nakatataas na opisyal na nagsasagawa ng malaking kontrol. Ang Indibidwal C ay hindi direktang nagmamay-ari ng 12.5 porsiyento ng stock ng kompanyang nag-uulat. Upang kalkulahin ang hindi direktang pagmamay-ari ng Indibidwal C sa kompanyang nag-uulat, i-multiply ang interes ng pagmamay-ari ng Indibidwal C sa Kompanya Z sa interes ng pagmamay-ari ng Kompanya Z sa kompanyang nag-uulat. Ang Indibidwal C ay nagmamay-ari ng 25 porsiyento ng stock ng Kompanya Z at ang Kompanya Z ay nagmamay-ari ng 50 porsiyento ng stock ng kompanyang nag-uulat. Samakatuwid, ang mga interes sa pagmamay-ari ng Indibidwal sa kompanyang nag-uulat ay 12.5 porsiyento ($25\% \times 50\% = 12.5\%$), na mas mababa sa 25 porsiyentong limitasyon ng interes ng pagmamay-ari. Alinsunod dito, ang mga interes ng pagmamay-ari ng Indibidwal C sa kompanyang nag-uulat ay hindi ginagawang may-ari ng benepisyo ang Indibidwal C, ngunit gayunpaman, ang Indibidwal C ay may-ari ng benepisyo dahil ang Indibidwal C ay nagsasagawa ng malaking kontrol sa kompanyang nag-uulat.

Katulad ng Indibidwal C, ang mga Indibidwal D at E ay nagmamay-ari ng 25 porsiyento ng stock ng Kompanya Z, at samakatuwid ang bawat isa ay hindi direktang nagmamay-ari ng 12.5 porsiyento ng stock ng kompanyang nag-uulat. Sa kaibahan sa Indibidwal C, ang mga Indibidwal D at E ay hindi nagsasagawa ng malaking kontrol sa kompanyang nag-uulat. Ang mga indibidwal na D at E ay hindi mga may-ari ng benepisyo.

Ang Indibidwal na F ay nasa lupon ng mga direktor ng kompanya at gumagawa ng mahahalagang desisyon sa ngalan ng kompanyang nag-uulat, sa gayon ay nagsasagawa ng malaking kontrol dito. Ang Indibidwal na F ay hindi nagmamay-ari o kumokontrol ng anumang stock sa kompanyang nag-uulat. Ang Indibidwal na F kung gayon ay may-ari ng benepisyo sa pamamagitan ng pagsasagawa ng malaking kontrol sa kompanyang nag-uulat, ngunit hindi sa pamamagitan ng paghawak ng mga interes sa pagmamay-ari dito.

2.4 Sino ang kwalipikado para sa pagkalibre mula sa kahulugan ng totoong may-ari?

Mayroong limang mga pagkalibre sa kahulugan ng may-ari ng benepisyo. Kapag ang indibidwal na maaaring maging totoong may-ari ng kompanyang nag-uulat ay kwalipikado para sa pagkalibre, ang kompanyang nag-uulat ay hindi kailangang iulat ang indibidwal na iyon bilang totoong may-ari sa ulat ng BOI nito sa FinCEN. Ang mga sumusunod na checkbox ay nilayon upang matulungan ang iyong kompanya na matukoy kung ang anumang mga pagkalibre ay nalalapat sa mga indibidwal na maaaring maging kwalipikado bilang mga may-ari ng benepisyo ng iyong kompanya.

Menor de edad na Bata (Exception #1)

Kwalipikado ang isang indibidwal para sa pagkalibre na ito kung naaangkop ang sumusunod na pamantayan:

1. Ang indibidwal ay menor de edad na bata, gaya ng tinukoy sa ilalim ng batas ng Estado o tribong Indian kung saan nabuo ang kompanyang nag-uulat sa bansa o unang nakarehistro ang kompanyang nag-uulat sa ibang bansa.	Oo Hindi
---	-------------

Espesyal na panuntunan para sa menor de edad na bata: Kung ang sagot sa itaas ay oo, ang kompanyang nag-uulat ay maaaring mag-ulat sa halipna mag-ulat ng impormasyon tungkol sa magulang o legal na tagapag-alaga ng menor de edad na bata.

Tandaan: Nalalapat lamang ang pagkalibre na ito kung ang impormasyon ng magulang o legal na tagapag-alaga ay iniulat bilang kapalit ng impormasyon ng menor de edad na bata. Gayundin, kapag ang menor de edad na bata ay umabot na sa edad ng karamihan, gaya ng tinukoy ng batas ng Estado o tribong Indian kung saan nabuo o unang nairehistro ang kompanyang nag-uulat, hindi na nalalapat ang pagkalibre. Sa oras na iyon, kung ang indibidwal ay may-ari ng benepisyo, ang kompanyang nag-uulat ay dapat maghain ng napabago na ulat ng BOI na nagbibigay ng sariling impormasyon ng indibidwal. Tingnan mo ang [Kabanata 6](#) para sa higit pang impormasyon kung kailan maaaring kailanganin ang napabago na ulat.

Nominado, tagapamagitan, tagapag-alaga, o ahente (Pagkalibre #2)

Kwalipikado ang isang indibidwal para sa pagkalibre na ito kung naaangkop ang sumusunod na pamantayan:

2. Ang indibidwal ay kumikilos lamang sa ngalan ng aktwal na may-ari ng benepisyo bilang nominado, tagapamagitan, tagapag-alaga, O ahente ng may-ari.	
Tandaan: Ang mga indibidwal na nagsasagawa ng ordinaryong pagpapayo o iba pang mga serbisyong kontraktwal (gaya ng mga propesyonal sa buwis) ay malamang na kwalipikado para sa pagkalibre na ito. Sa mga sitwasyon kung saan nalalapat ang pagkalibre na ito, dapat pa ring iulat ang aktwal na may-ari ng benepisyo.	Oo Hindi

Empleyado (Pagkalibre #3)

Ang indibidwal ay kwalipikado para sa pagkalibre na ito kung nalalapat ang **lahat ng tatlo** sa mga sumusunod na pamantayan:

1. Ang indibidwal ay empleyado ng kompanyang nag-uulat, kapag inilalapat ang kahulugan ng "empleyado" na ibinigay sa 26 CFR 54.4980H-1(a)(15) . Sa pangkalahatan, ang terminong empleyado ay nangangahulugan na ang indibidwal ay napapailalim sa kagustuhan at kontrol ng amo sa kung ano at paano gagawin ang trabaho, at na ang amo ay maaaring paalisin ang indibidwal sa trabaho.	Oo Hindi
2. Ang malaking kontrol ng indibidwal sa, o mga benepisyong pang-ekonomiya mula sa, kompanyang nag-uulat ay nagmula lamang sa katayuan ng trabaho ng indibidwal bilang empleyado.	Oo Hindi
3. Ang indibidwal ay hindi nakatataas na opisyal ng kompanyang nag-uulat. Ang terminong "nakatataas na opisyal" ay nangangahulugang sinomang indibidwal na may hawak ng posisyon o nagsasagawa ng awtoridad ng isang pangulo, punong opisyal ng pananalapi, pangkalahatang tagapayo, punong tagapagpaganap, o punong opisyal ng pagpapatakbo, o anumang iba pang opisyal, anuman ang titulo ng opisyal, na gumaganap ng katulad na tungkulin.	Oo Hindi

Tagapagmana (Pagkalibre #4)

Kwalipikado ang indibidwal para sa pagkalibre na ito kung naaangkop ang sumusunod na pamantayan:

1. Ang tanging interes ng indibidwal sa kompanyang nag-uulat ay interessa hinaharap sa pamamagitan ng karapatan sa mana, tulad ng sa pamamagitan ng testamento na nagbibigay ng interes sa hinaharap ng kompanya.	Oo Hindi
--	----------

Tandaan: Kapag nakuha na ng indibidwal ang interes, hindi na nalalapat ang pagkalibre na ito, at maaaring maging kwalipikado ang indibidwal bilang may-ari ng benepisyo. Tingnan ang Kabanata 6 para sa higit pang impormasyon kung kailan maaaring kailanganin ang napabago na ulat sa sitwasyong ito.

Nagpapautang (Pagkalibre #5)

Kwalipikado ang indibidwal para sa pagkalibre na ito kung naaangkop ang sumusunod na pamantayan:

1. Ang indibidwal ay nagpapautang sa kompanyang nag-uulat.

Ang terminong "nagpapautang" ay nangangahulugang indibidwal na makakatugon sa kahulugan ng may-ari ng benepisyo ng kompanyang nag-uulat sa pamamagitan lamang ng mga karapatan o interes para sa pagbabayad ng paunang natukoy na halaga ng pera, tulad ng utang na natamo ng kompanyang nag-uulat, o tipan sa pautang o iba pang katulad na karapatan na nauugnay sa naturang karapatang tumanggap ng bayad na nilayon upang matiyak ang karapatang makatanggap ng bayad o mapahusay ang posibilidad ng pagbabayad.

Halimbawa, kwalipikado ang indibidwal para sa pagkalibre sa nagpapautang kung ang indibidwal ay may karapatan sa pagbabayad mula sa kompanyang nag-uulat upang mabayaran ang loan o utang, hangga't ang karapatan na ito ay ang tanging nagmamay-ari ng interes na mayroon ang indibidwal sa kompanyang nag-uulat.

Oo Hindi



03

Kailangan bang iulat ng aking kompanya ang mga aplikante nito?

Ang ilang partikular na mga kompanyang nag-uulat lamang ang dapat magsama ng impormasyon tungkol sa mga aplikante nila sa kanilang mga ulat sa BOI. Ang kabanatang ito ay may dalawang seksyon upang matulungan ang iyong kompanya na matukoy kung naaangkop ang mga kinakailangan at, kung gayon, kung paano tukuyin ang mga aplikante nito:

3.1 Kinakailangan bang iulat ng aking kompanya ang mga aplikante nito?

3.2 Sino ang aplikante ng aking kompanya?

Ang kabanatang ito ay karaniwang sumasaklaw sa 1010.380(e), “Aplikante ng kompanya”.

3.1 Kinakailangan bang iulat ng aking kompanya ang mga aplikante nito?

Hindi lahat ng kompanyang nag-uulat ay kinakailangang iulat ang kanilang mga aplikante sa FinCEN.

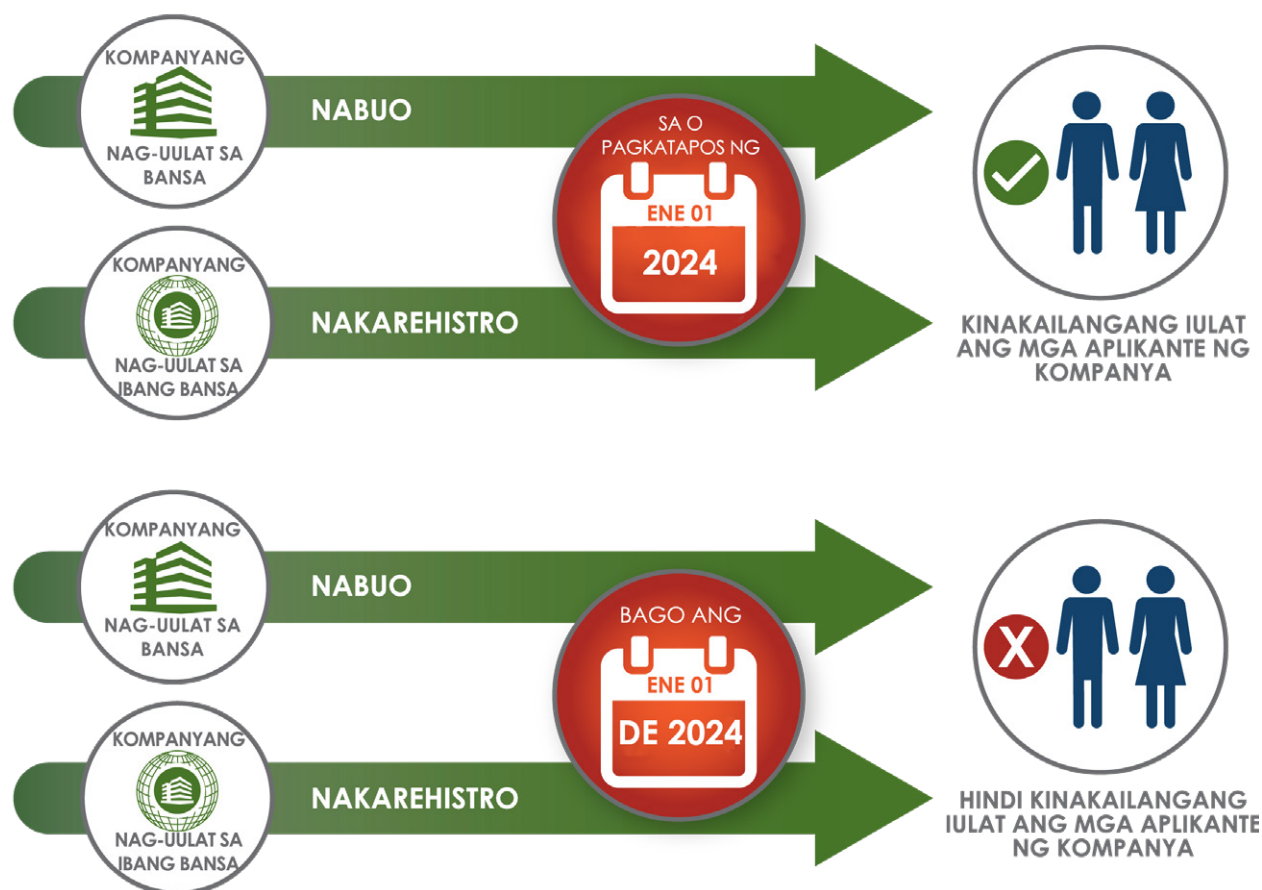
Ang kompanyang nag-uulat **ay kinakailangang iulat ang mga aplikante nito** kung ito ay alinman sa:

- kompanyang nag-uulat sa bansa na nabuo **noong o pagkatapos ng Enero 1, 2024**; o
- Ang kompanyang nag-uulat sa ibang bansa ay unang nakarehistro para magnegosyo sa United States **noong Enero 1, 2024 o pagkatapos nito**.

Ang kompanyang nag-uulat **ay hindi kinakailangang iulat ang mga aplikante nito** kung ito ay alinman sa:

- kompanyang nag-uulat na nabuo **noong Enero 1, 2024**; o
- Ang kompanyang nag-uulat sa ibang bansa ay unang nakarehistro upang magnegosyo sa Estados Unidos **bago Enero 1, 2024**.

Tsart 5 – Kinakailangan sa pag-uulat ng aplikante ng kompanya



Ang espesyal na tuntunin tungkol sa pag-uulat ng aplikante ng kompanya ay makikita sa 1010.380(b)(2)(iv) at higit na tinatalakay sa susunod na kabanata ([seksyon 4.2](#)).

3.2 Sino ang aplikante ng aking kompanya?

Ang bawat kompanyang nag-uulat na kinakailangang mag-ulat ng mga aplikante ay kailangang tukuyin at iulat sa FinCEN ang hindi bababa sa isang aplikante ng kompanya, at hindi hihigit sa dalawa. Ang lahat ng mga aplikante ng kompanya ay dapat na isa lang. Mga kompanya o legal na entidad ay **hindi pwede** na maging mga aplikante sa kompanya.

Mayroong dalawang kategorya ng mga aplikante ng kompanya – ang “direktang naghain” at ang indibidwal na “nagdidirekta o kumokontrol sa pagkilos ng paghahain.”

- Ang unang kategorya (direktang naghain) ay dapat matukoy ng lahat ng kompanyang nag-uulat na mayroong kinakailangan sa pag-uulat ng aplikante ng kompanya.
- Ang pangalawang kategorya (nagdidirekta o nagkokontrol sa pagkilos ng paghahain) ay maaaring hindi naaangkop sa lahat ng kompanyang nag-uulat na mayroong kinakailangan sa pag-uulat ng aplikante ng kompanya. Ang pangalawang kategorya ng mga aplikante ng kompanya ay kinakailangan lamang na maiulat kapag higit sa isang indibidwal ang kasama sa paghahain ng dokumento na nabuo o unang nagparehistro sa kompanya.
- Kung higit sa isang indibidwal ang kasama sa pag-hahain, dapat iulat ang dalawang aplikante ng kompanya.
- Walang kompanyang nag-uulat ang magkakaroon ng higit sa dalawang aplikante.

Kategorya 1 ng Aplikante ng Kompanya: Direktang naghain

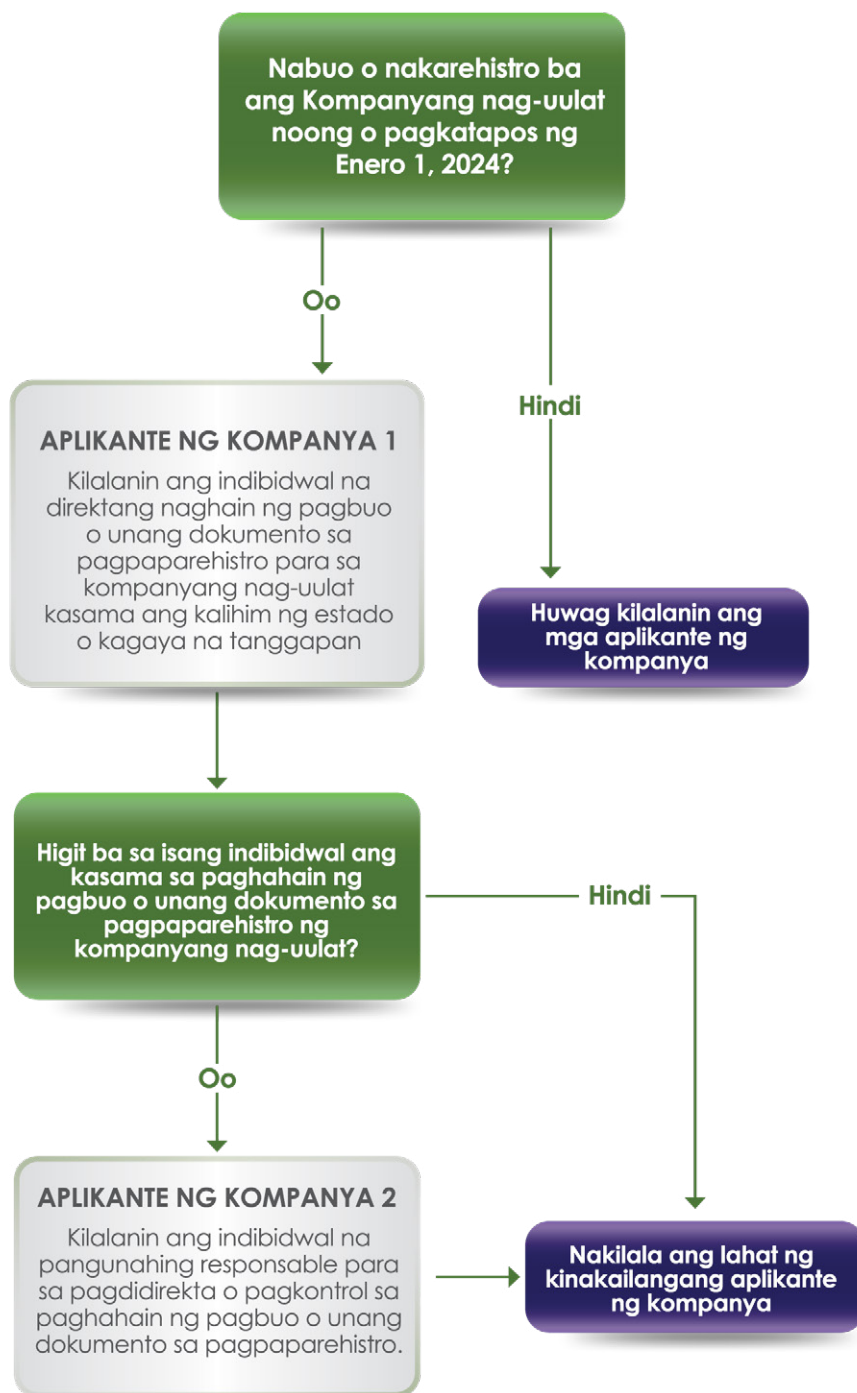
Ito ang indibidwal na direktang naghain ng dokumentong nabuo ng kompanyang nag-ulat sa ibang bansa, o ang indibidwal na direktang naghain ng dokumento na unang nagrehistro ng kompanyang nag-uulat sa ibang bansa. Ang indibidwal na ito ay aktwal na pisikal o elektronikong naghain ng dokumento sa kalihim ng estado o kagaya na opisina.

Kategorya 2 ng Aplikante ng Kompanya: Nagdidirekta o kinokontrol ang pagkilos ng paghahain

Ang iba pang posibleng aplikante ng kompanya ay ang indibidwal na pangunahing responsable sa pagdidirekta o pagkontrol sa paghahain ng paggawa o unang dokumento ng pagpaparehistro. Ang indibidwal na ito ay aplikante ng kompanya kahit na ang indibidwal ay hindi aktwal na naghain ng dokumento sa kalihim ng estado o kagaya na opisina.

Ang sumusunod na tsart ay maaaring makatulong sa iyong kompanya sa pagtukoy ng mga aplikante.

Tsart 6 – Kahulugan ng aplikasyon ng kompanya



Ang mga sumusunod na halimbawa ay naglalarawan kung paano tukuyin ang mga aplikante ng kompanya sa mga karaniwang senaryo ng paggawa o pagpaparehistro ng kompanya.

Halimbawa 1: Ang Indibidwal A ay bumubuo ng bagong kompanya. Inihahanda ng Indibidwal A ang mga kinakailangang dokumento para buuin ang kompanya at ihain ang mga ito sa may-katuturang tanggapan ng Estado o Panlipi, nang personal man o gamit ang online na portal ng serbisyo sa sarili. Walang ibang kasama sa paghahanda, pagdidirekta, o paggawa ng paghahain.

Ang Indibidwal A ay isang aplikante ng kompanya dahil ang Indibidwal A ay direktang naghain ng dokumentong bumuo sa kompanya. Dahil ang Indibidwal A ay ang tanging taong kasama sa paghain, ang Indibidwal A ay ang tanging aplikante ng kompanya. Ang mga empleyado ng Estado o Panlipi na tumatanggap at nagpoproseso ng mga dokumento sa paglikha o pagbuo ng kompanya ay hindi dapat iulat bilang mga aplikante ng kompanya.

Halimbawa 2: Ang indibidwal A ay lumilikha ng kompanya. Inihahanda ng Indibidwal A ang mga kinakailangang dokumento para likhain ang kompanya at inaatasan ang Indibidwal B na ihain ang mga dokumento sa may-katuturang tanggapan ng Estado o Panlipi. Ang Indibidwal na B ay direktang maghahain ng mga dokumento na lilikha ng kompanya.

Ang mga indibidwal na A at B ay parehong mga aplikante ng kompanya - Ang Indibidwal na B ay direktang nagsaayos ng mga dokumento, at ang Indibidwal A ay pangunahing responsable sa pagdidirekta o pagkontrol sa paghahain. Maaaring ang Indibidwal B, halimbawa, ay asawa ng Indibidwal A, kasosyo sa negosyo, abogado, o accountant; sa lahat ng kaso, ang mga Indibidwal A at B ay parehong mga aplikante ng kompanya sa sitwasyong ito.



04

Anong partikular na impormasyon ang kailangang iulat ng aking kompanya?

Sinasaklaw ng kabanatang ito kung anong impormasyon ang kailangang kalakip sa ulat ng BOI sa FinCEN. Ang mga ulat ng BOI ay nangangailangan ng bawat impormasyon tungkol sa iyong kompanya, mga may-ari ng benepisyo nito, at, sa mga kasong inilalarawan sa [seksyon 3.1](#), mga aplikante ng kompanya nito. Dagdag pa rito, sinasaklaw ng kabanatang ito kung anong impormasyon ang kailangang ibigay para makakuha ng pagkakakilanlan sa FinCEN. Ang isa na nagsusumite ng impormasyon sa FinCEN ay dapat patunayan na ito ay totoo, tama, at kumpleto. Kalakip sa kabanatang ito ang mga sumusunod na seksyon:

- 4.1 Anong impormasyon ang dapat kong kolektahin tungkol sa aking kompanya, sa mga may-ari ng benepisyo, at sa mga aplikante nito?**
- 4.2 Ano ang iulat ko kung ang espesyal na panuntunan sa pag-uulat ay nalalapat sa aking kompanya?**
- 4.3 Ano ang pagkakakilanlan sa FinCEN at paano ko ito magagamit?**

Ang kabanatang ito ay karaniwang sumasaklaw sa 1010.380(b), “Nilalaman, anyo, at paraan ng mga ulat”.

4.1 Anong impormasyon ang dapat kong kolektahin tungkol sa aking kompanya, sa mga may-ari ng benepisyong, at sa mga aplikante ng nito?

Ang mga sumusunod na checklist ay maaaring makatulong sa iyo na matukoy ang impormasyon tungkol sa iyong kompanya at ang mga may-ari ng benepisyong nito at mga aplikante na kailangan mong kolektahin at iulat.

Tsart 7 – Mga kinakailangang checklist ng impormasyon

Kompanyang Nag-uulat

- ☐ Buong legal na pangalan
- ☐ Anumang ngalan ng kalakal o "pagnenegosyo bilang" (DBA, doing business as) na pangalan
 - » Iulat ang lahat ng mga ngalan ng kalakal o DBA.
- ☐ Kumpletuhin ang kasalukuyang tirahan sa US
 - » Iulat ang tirahan ng pangunahing lugar ng negosyo sa Estados Unidos, o, kung ang pangunahing lugar ng negosyo ng kompanyang nag-uulat ay wala sa Estados Unidos, ang pangunahing lokasyon sa Estados Unidos kung saan nagsasagawa ng negosyo ang kompanya.
- ☐ Estado, Panlipi, o dayuhang hurisdiksyon ng pagbuo
- ☐ **Para sa kompanyang nag-uulat sa ibang bansa lamang**, Estado o Panlipi na hurisdiksyon ng unang pagpaparehistro
- ☐ Serbisong Panloob na Kita (IRS, Internal Revenue Service) Numero ng Pagkakakilanlan ng Nagbabayad ng Buwis (Taxpayer Identification Number TIN) (kabilang ang Numero ng Pagkakakilanlan ng Amo (EIN, Employer Identification Number)
 - » **Kung ang kompanyang nag-uulat sa ibang bansa ay hindi nabigyan ng TIN**, mag-ulat ng numero ng pagkakakilanlan ng buwis na ibinigay ng dayuhang hurisdiksyon at ang pangalan ng naturang hurisdiksyon.

Bawat May-ari ng Benepisyong at Aplikante ng Kompanya

Hindi lahat ng kompanyang nag-uulat ay kinakailangang mag-ulat ng impormasyon tungkol sa mga aplikante nito. Tingnan ang Kabanata 3 para sa tulong sa pagtukoy kung kinakailangan ng iyong kompanya na mag-ulat ng impormasyon ng aplikante nito.

- ☐ Buong legal na pangalan
- ☐ Araw ng kapanganakan
- ☐ Kumpletuhin ang kasalukuyang tirahan
 - » Iulat ang tirahan na adres ng kalye ng indibidwal, maliban sa mga aplikante ng kompanya na bumubuo o nagpaparehistro ng pinapatakbong kompanya ng kanilang negosyo, tulad ng mga paralegal. Para sa mga naturang indibidwal, iulat ang adres ng kalye ng negosyo. Ang adres ay hindi kinakailangan na nasa Estados Unidos.
- ☐ Natatanging nagpapakilalang numero at naglalabas ng hurisdiksyon mula sa, at larawan ng, **isa** sa mga sumusunod na may bisang mga dokumento:
 - ☐ pasaporte ng U.S
 - ☐ Lisensya sa pagmamaneho ng Estado
 - ☐ Dokumentong pagkakakilanlan na ibinigay ng estado, lokal na pamahalaan, o tribo
 - ☐ **Kung ang indibidwal ay walang alinman sa mga naunang dokumento**, dayuhang pasaporte

Kung ang indibidwal ay nakakuha ng pagkakakilanlan sa FinCEN at ibinigay ito sa kompanyang nag-uulat, maaaring ilakip ng kompanyang nag-uulat ang naturang pagkakakilanlan sa FinCEN sa ulat nito sa halip na ang impormasyong kinakailangan tungkol sa indibidwal.

4.2 Ano ang iulat ko kung ang espesyal na tuntunin sa pag-uulat ay nalalapat sa aking kompanya?

Kalakip sa Panuntunan sa Pag-uulat ang apat na espesyal na panuntunan sa pag-uulat na maaaring makaapekto sa mga obligasyon sa pag-uulat ng iyong kompanya.

1. *Pagmamay-ari ng entidad na hindi kasama:* Hindi mo kailangang mag-ulat ng impormasyon tungkol sa sinomang may-ari ng benepisyo na ang mga nagmamay-ari ng interes sa kompanyang nag-uulat ay hawak sa pamamagitan ng isa o higit pang mga entidad, na lahat ay hindi kasama sa kahulugan ng kompanyang nag-uulat. Sumangguni sa [Kabanata 1.2](#) para sa mga uri ng mga entidad na hindi kasama sa kahulugan ng kompanyang nag-uulat.

- Kung nalalapat ang espesyal na panuntunang ito, maaari mong iulat ang mga pangalan ng lahat ng mga entidad na hindi kasama sa halip na impormasyon tungkol sa indibidwal na may-ari ng benepisyo ng iyong kompanya sa pamamagitan ng mga nagmamay-ari ng interes sa mga entidad na hindi kasama.

Halimbawa: Ang isang malaking kompanyang nagpapatakbo ay nagmamay-ari ng 50% ng mga may-ari ng interes sa iyong kompanya. Ang malalaking kompanyang nagpapatakbo ay hindi kasama sa kahulugan ng kompanyang nag-uulat (tingnan ang [Pagkalibre#21](#)). Ang Indibidwal A ay nagmamay-ari ng 50% ng malaking kompanyang nagpapatakbo, at samakatuwid ay nagmamay-ari ng 25% ng mga interes sa iyong kompanya ($50\% \times 50\% = 25\%$). Maaari mong iulat ang pangalan ng malaking kompanyang nagpapatakbo sa halip na ang personal na impormasyon ng Indibidwal A.

2. *menor de edad na bata:* Hindi mo kailangang mag-ulat ng impormasyon tungkol sa may-ari ng benepisyo ng kompanyang nag-uulat na isang menor de edad na bata, kung naiulat mo ang kinakailangang impormasyon tungkol sa magulang ng menor de edad na bata o legal na tagapag-alaga.

- Kung naaangkop ang espesyal na panuntunang ito, maaari mong iulat ang kinakailangang impormasyon tungkol sa magulang ng bata o legal na tagapag-alaga sa halip na sa bata.

Tandaan: Kung nag-uulat ka ng impormasyon ng magulang o legal na tagapag-alaga sa halip na impormasyon ng isang menor de edad na bata, dapat mong isaad sa iyong ulat ng BOI na ang impormasyon ay nauugnay sa magulang o legal na tagapag-alaga ng menor de edad na bata.

3. *Pinagsama-samang pondo ng ibang bansa:* Hindi mo kailangang mag-ulat ng impormasyon tungkol sa bawat may-ari ng benepisyo at aplikante ng kompanya kung ang iyong kompanya ay nabuo sa ilalim ng mga batas ng ibang bansa at magiging kompanyang nag-uulat kung hindi para sa pagkalibre sa pinagsama-samang pondo ([Pagkalibre #18](#)).

- Kung nalalapat ang espesyal na panuntunang ito, dapat mong iulat ang isang indibidwal na nagsasagawa ng malaking kontrol sa kompanya. Hindi mo kailangang mag-ulat ng sinomang aplikante ng kompanya. Kung higit sa isang indibidwal ang nagsasagawa ng malaking kontrol sa kumpanya, dapat kang mag-ulat ng impormasyon tungkol sa indibidwal na may pinakamalaking awtoridad sa estratehikong pamamahala ng kompanya.

4. *Pag-uulat ng aplikante ng kompanya para sa mga kasalukuyang kompanya:* Kung nabuo o nairehistro ang kompanyang nag-uulat bago ang Enero 1, 2024, hindi mo kailangang mag-ulat ng anumang impormasyon ng aplikante ng kompanya para sa kompanyang nag-uulat.

- Kung naaangkop ang espesyal na panuntunang ito, huwag iulat ang mga aplikante ng kumpanya. Tukuyin sa ulat ng BOI na ang kumpanya ay nabuo o nakarehistro bago ang Enero 1, 2024.

4.3 Ano ang pagkakakilanlan sa FinCEN at paano ko ito magagamit?

Ang "pagkakakilanlan sa FinCEN" ay natatanging numero ng pagkakakilanlan na ibibigay ng FinCEN sa indibidwal o nag-uulat na kumpanya kapag hiniling pagkatapos na ang indibidwal o kompanyang nag-uulat ay magbibigay ng ilang partikular na impormasyon sa FinCEN.

- Ang indibidwal o kompanyang nag-uulat ay hindi kinakailangan na kumuha ng pagkakakilanlan sa FinCEN.
- Ang isang indibidwal o kompanyang nag-uulat ay maaari lamang makatanggap ng isang pagkakakilanlan sa FinCEN.
- Maaaring ilakip ng iyong kompanya ang mga pagkakakilanlan sa FinCEN sa ulat ng BOI nito sa halip na ilang kinakailangang impormasyon tungkol sa mga may-ari ng benepisyo o aplikante ng kompanya.

Mga pagkakakilanlan sa FinCEN para sa mga Indibidwal

Ang mga indibidwal ay maaaring elektronikong mag-aplay ng mga pagkakakilanlan sa FinCEN. Sa aplikasyon, ang indibidwal ay dapat magbigay ng kanilang pangalan, petsa ng kapanganakan, tirahan, natatanging numero ng pagkakakilanlan at pagbibigay ng hurisdiksyon mula sa katanggap-tanggap na dokumento ng pagkakakilanlan, at imahe ng dokumento ng pagkakakilanlan - ang parehong apat na piraso ng personal na impormasyon at mga kompanyang nag-uulat ng imahe ay magsusumite tungkol sa mga may-ari ng benepisyo at aplikante ng kompanya sa mga ulat ng BOI ([seksyon 4.1](#)). Pagkatapos magsumite ng aplikasyon ang indibidwal, agad na makakatanggap ang indibidwal ng natatanging pagkakakilanlan sa FinCEN.

Kapag nakakuha na ng pagkakakilanlan sa FinCEN ang may-ari ng benepisyo o aplikante ng kompanya, maaaring iulat ito ng mga kompanyang nag-uulat kapalit ng kinakailangang apat na piraso ng personal na impormasyon tungkol sa indibidwal sa mga ulat ng BOI.

Mga Pagkakakilanlan sa FinCEN para sa mga Kompanyang Nag-uulat

Maaaring humiling ang iyong kompanya ng pagkakakilanlan sa FinCEN kapag nagsumite ito ng ulat ng BOI sa pamamagitan ng paglalagay ng check sa isang kahon sa porm ng pag-uulat.

Mga pagpapabago o Pagwawasto

Kapag ang impormasyon ng indibidwal o kompanyang nag-uulat ay nag-ulat sa FinCEN upang makakuha ng pagkakakilanlan sa FinCEN, o kapag ang indibidwal o kompanyang nag-uulat ay natuklasan na ang iniulat na impormasyon ay hindi tumpak, ang indibidwal o kompanyang nag-uulat ay dapat pabaguin o itama ang iniulat na impormasyon, kung naaangkop. Tingnan ang [Kabanata 6](#) para sa higit pang impormasyon sa mga kinakailangan sa pagpapabago at pagwawasto, kabilang ang mga timeline.



05

Kailan at paano dapat ihain ng aking kompanya ang paunang ulat ng BOI nito?

Ang Panuntunan sa Pag-uulat ay may bisa sa Enero 1, 2024. Magsisimulang tumanggap ang FinCEN ng mga ulat ng BOI sa elektronikong paraan sa pamamagitan ng ligtas na sistema ng pag-sasaayos nito sa petsang ito. Ang mga ulat ng BOI ay hindi tatanggapin bago ang Enero 1, 2024. Ipinapaliwanag ng kabanatang ito kung kailan dapat ihain ng iyong kompanya ang paunang ulat ng BOI nito at kung paano ito gagawin sa sumusunod na dalawang seksyon:

5.1 Kailan dapat maghain ang aking kompanya ng paunang ulat ng BOI nito?

5.2 Paano naghahain ang aking kompanya ng ulat ng BOI?

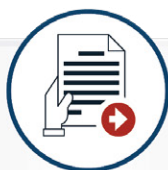
Sa pangkalahatan, ang kabanatang ito ay sumasaklaw sa 1010.380(a)(1), (Tamang oras ng “mga paunang ulat”).

5.1 Kailan dapat maghain ang aking kompanya ng paunang ulat ng BOI nito?

Kung umiiral na ang iyong kompanya noong Enero 1, 2024, dapat itong maghain ng paunang ulat ng BOI nito bago ang Enero 1, 2025. Kung ginawa o nakarehistro ang iyong kompanya para magnegosyo sa Estados Unidos pagkatapos ng Enero 1, 2024, dapat itong maghain ng paunang ulat ng BOI nito sa loob ng 30 araw pagkatapos matanggap ang aktwal o pampublikong abiso na epektibo ang paggawa o pagpaparehistro nito. Halimbawa, maaaring makatanggap ang iyong kumpanya **aktuwal** na paunawa na ang paglikha o pagpaparehistro nito ay epektibo sa pamamagitan ng direktang komunikasyon mula sa kalihim ng estado o kagaya na opisina. Maaari ding makatanggap ang iyong kompanya ng **pampublikong** paunawa na ang paglikha o pagpaparehistro nito ay epektibo dahil lumilitaw ito sa rehistrong nagagamit ng publiko na pinananatili ng kalihim ng estado o kagaya na opisina. Ang mga kasanayan sa paunawa ay maiiba ayon sa hurisdiksyon. Kung ang hurisdiksyon ay nagbibigay ng parehong aktwal at pampublikong paunawa, ang timeline para sa kung kailan dapat bayaran ang paunang ulat ng BOI ay magsisimula sa mas maaga sa dalawang petsa na matanggap ang paunawa.



Ang kinakailangan sa pag-uulat ay may bisa sa Enero 1, 2024. Magsisimulang tumanggap ang FinCEN ng mga ulat ng impormasyon ng may-ari ng benepisyo sa petsa na ito.



PAUNANG ULAT

Kinakailangan ng lahat ng kompanyang nakakatugon sa kahulugan ng kompanyang nag-uulat at kasama sa kahulugang iyon.



Mga kasalukuyang kompanyang nag-uulat

Nabuo o nakarehistro upang magnegosyo sa Estados Unidos bago ang Enero 1, 2024. Mga ulat ng dapat bayaran sa **Enero 1, 2025**.



Mga bagong kompanyang nag-uulat

Nabuo o nakarehistro upang magnegosyo sa Estados Unidos sa o pagkatapos ng Enero 1, 2024.

Ang mga ulat na dapat bayaran sa loob ng **30 araw** ng pagtanggap ng aktwal o pampublikong paunawa na epektibo ang pagbuo o pagpaparehistro ng kompanyang nag-uulat.

Mga kompanyang nag-uulat na dating hindi kasama: Kung dati nang kwalipikado ang iyong kompanya para sa pagkalibre sa kahulugan ng kompanyang nag-uulat ngunit hindi na kwalipikado, kailangan mong maghain ng ulat ng BOI **sa loob ng 30 araw sa kalendaryo** ng petsa kung kailan huminto ang iyong kompanya sa pagiging kwalipikado sa pagkalibre.

Sumangguni sa [seksyon 1.2](#) ng Gabay na ito para sa karagdagang impormasyon sa mga pagkalibre mula sa mga kinakailangan sa pag-uulat.

5.2 Paano naghahain ang aking kompanya ng ulat ng BOI?

Kung kinakailangang maghain ng ulat ng BOI ang iyong kompanya, dapat mong gawin ito nang elektroniko sa pamamagitan ng ligtas na sistema ng paghahain.

- Ang sistema ng paghahain ng FinCEN ay kasalukuyang nasa ilalim ng pag-unlad at hindi magagamit hanggang Enero 1, 2024.
- Hindi tatanggap ang FinCEN ng mga ulat ng BOI bago ang Enero 1, 2024.
- Ang FinCEN ay maglalathala ng mga tagubilin at iba pang teknikal na patnubay kung paano kumpletuhin ang porm ng ulat ng BOI. Ang gabay na ito ay makukuha sa: www.fincen.gov/boi.

Tandaan: Maaaring may ilang partikular na pagkakataon kung saan ang kompanyang nag-uulat ay hindi makapaghain ng elektronikong ulat ng BOI sa pamamagitan ng ligtas na sistema ng paghain ng FinCEN. Sa mga kasong iyon, dapat makipag-ugnayan ang kompanyang nag-uulat sa FinCEN: www.fincen.gov/contact.



06

Ano ang dapat gawin ng aking kompanya pagkatapos maghain ng paunang ulat nito?

Bilang karagdagan sa paghahain ng paunang ulat ng BOI, ang mga kompanyang nag-uulat ay dapat ding magpabago at magwasto ng impormasyon sa kanilang mga naunang inihain na ulat ng BOI. Ang mga indibidwal na nakakuha ng mga pagkakakilanlan sa FinCEN ay dapat ding magpabago at magwasto ng impormasyong nauna nang naiulat sa FinCEN. Tinatalakay ng kabanatang ito kung ano ang gagawin kapag may mga pagbabago o mga kamalian sa iniulat na impormasyon sa mga sumusunod na seksyon:

6.1 Ano ang dapat kong gawin kung ang naunang iniulat na impormasyon ay nabago?

6.2 Ano ang dapat kong gawin kung malaman kong may kamalian sa ulat?

6.3 Ano ang dapat gawin ng aking kompanya kung ito ay naging hindi kasama pagkatapos na maghain ng ulat?

Ang kabanatang ito ay karaniwang sumasaklaw sa 1010.380(b)(3), “Mga nilalaman ng napabago o naitama na mga ulat”.

6.1 Ano ang dapat kong gawin kung ang naunang iniulat na impormasyon ay nagbago?



NAPABAGO NA ULAT

Kinakailangan kapag may pagbabago sa naunang iniulat na impormasyon tungkol sa mismong kompanyang nag-uulat o sa mga



Napabago na mga ulat na dapat bayaran sa loob ng **30 araw** pagkatapos maganap ang pagbabago.

Kung may ***pagbabago man*** sa kinakailangang impormasyon tungkol sa iyong kompanya o sa mga may-ari ng benepisyo nito sa ulat ng BOI na inihain ng iyong kompanya, ang iyong kompanya ay dapat maghain ng napabagong na ulat ng BOI nang hindi lalampas sa 30 araw pagkatapos ng petsa kung saan naganap ang pagbabago. Ang parehong 30-araw na timeline ay nalalapat sa mga pagbabago sa impormasyong isinumite ng indibidwal upang makakuha ng pagkakakilanlan sa FinCEN. Ang kompanyang nag-uulat ay hindi kinakailangang maghain ng napabago na ulat para sa anumang mga pagbabago sa dati nang naiulat na personal na impormasyon tungkol sa aplikante ng kompanya.

Ang mga sumusunod ay ilang halimbawa ng mga pagbabago na mangangailangan ng napabago na ulat ng BOI:

- Anumang pagbabago sa impormasyong iniulat para sa kompanyang nag-uulat, gaya ng pagpaparehistro ng bagong DBA.
- Isang pagbabago sa mga may-ari ng benepisyo, tulad ng bagong Punong Tagapagpaganap, benta na nagbabago kung sino ang nakakatugon sa limitasyon ng nagmamay-ari ng interes na 25 porsiyento, o ang pagkamatay ng may-ari ng benepisyo.

Tandaan: Kapag namatay ang may-ari ng benepisyo, na nagreresulta sa mga pagbabago sa kompanyang nag-uulat na mga may-ari ng benepisyo, iulat ang mga pagbabagong iyon sa loob ng 30 araw mula nang mabayaran ang ari-arian ng namatay na may-ari ng benepisyo. Ang napabago na ulat ay dapat, sa lawak na naaangkop, matukoy ang anumang mga bagong may-ari ng benepisyo.

- Anumang pagbabago sa pangalan, tirahan, o natatanging numero ng pagkakakilanlan ng may-ari ng benepisyo na ibinigay sa ulat ng BOI.

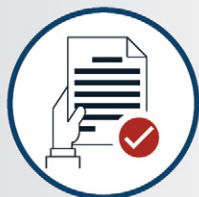
Tandaan: Kung ang may-ari ng benepisyo ay nakakuha ng bagong lisensya sa pagmamaneho o iba pang dokumentong nagpapakilala na kinabibilangan ng binagong pangalan, tirahan, o numero ng pagkakakilanlan, ang kompanyang nag-uulat ay kailangan ding maghain ng napabago na ulat ng impormasyon sa nagmamay-ari ng benepisyo sa FinCEN, kabilang ang larawan ng bagong dokumentong nagpapakilala.

Espesyal na panuntunan: Tandaan ang kinakailangan sa pagpapabago na nauugnay sa espesyal na panuntunan sa pag-uulat para sa menor de edad na bata. Kapag ang may-ari ng benepisyo na menor de edad na bata ay umabot sa edad ng karamihan, dapat kang maghain ng napabago na ulat ng BOI, na tukuyin ang indibidwal bilang may-ari ng benepisyo at, kung ginarantiyahan, palitan ang impormasyon ng kanilang magulang o legal na tagapag-alaga.

Gaya ng mga paunang ulat ng BOI, ang mga napabago na ulat ng BOI ay dapat na ihain sa elektronikong paraan sa pamamagitan ng ligtas na sistema ng paghahain.

Tandaan: Hindi kinakailangan ang ulat ng pagwawakas o pagbuwag ng kompanya.

6.2 Ano ang dapat kong gawin kung malaman kong may kamalian sa ulat?



NAWASTONG MGA ULAT

Kinakailangan kapag ang naunang iniulat na impormasyon ay hindi tumpak noong inihain at nananatiling hindi tumpak.



Ang mga naitama na ulat na dapat bayaran sa loob ng **30 araw** pagkatapos magkaroon ng kamalayan ang kompanyang nag-uulat o may dahilan upang malaman ang kamalian.

Kung may natukoy na kamalian sa ulat ng BOI na inihain ng iyong kompanya, dapat itong itama ng iyong kompanya nang hindi lalampas sa 30 araw pagkatapos ng petsa na nalaman ng iyong kompanya ang kamalian o may dahilan para malaman ito. Kabilang dito ang anumang kamalian sa kinakailangang impormasyong ibinigay tungkol sa iyong kompanya, mga may-ari ng benepisyo nito, o mga aplikante nito. Ang parehong 30-araw na timeline ay nalalapat sa mga kamalian sa impormasyong isinumite ng indibidwal upang makakuha ng pagkakakilanlan sa FinCEN.

Tandaan: Walang mga parusa sa paghahain ng hindi tumpak na ulat ng BOI kung ito ay naitama sa loob ng 90 araw mula nang ito ay inihain.

Ang mga naiwastong ulat ng BOI ay dapat na ihain sa elektronikong paraan sa pamamagitan ng ligtas na sistema ng paghahain.

6.3 Ano ang dapat gawin ng aking kompanya kung ito ay naging hindi kasama pagkatapos na maghain ng ulat?

Kung ang iyong kompanya ay naghain ng ulat ng BOI at sa kalaunan ay naging kwalipikado sa pagkalibre mula sa mga kinakailangan sa pag-uulat, ang iyong kompanya ay dapat na maghain ng napabago na ulat ng BOI upang ipahiwatig na ito ay bagong hindi kasama mula sa mga kinakailangan sa pag-uulat. Sumangguni sa [seksyon 1.2](#) ng Gabay na ito para sa impormasyon sa mga pagkalibre.

Ang mga napabago na ulat ng BOI ay dapat na ihain sa elektronikong paraan sa pamamagitan ng ligtas na sistema ng paghain. Ang napabago na ulat ng BOI para sa bagong entidad na hindi kasama ay nangangailangan lamang na: (1) kinikilala ng entidad ang sarili nito; at (2) lagyan ng check ang isang kahon na nagsasaad ng bagong katayuan nang pagiging hindi kasama.

Apendise A - Pahina ng Sanggunian ng Gabay at Regulasyon

Ipinapakita ng indise na ito kung saan ang iba't-ibang bahagi ng Panuntunan sa Pag-uulat (1010.380) ay sakop sa Gabay na ito. Ang kaliwang bahagi ng indise ay nagpapakita ng bawat magkakaibang talata ng Panuntunan sa Pag-uulat at ang pamagat nito. Ang kanang bahagi ng indise ay nagpapakita kung anong bahagi ng Gabay na ito ang sumasaklaw sa talatang iyon ng Panuntunan sa Pag-uulat. Pindutin ang mga hyperlink sa kanan upang lumipat sa bahagi ng Gabay na ito. Ang ilan sa mga talata ng Panuntunan sa Pag-uulat ay binanggit sa higit na isang lugar sa Gabay na ito. Kalakip sa indise ang mga pagbanggit ng mga talata sa mga panaklong sa kanan.

(a) Kinakailangan ang mga ulat; tamang oras ng pag-uulat [Kabanata 5](#) at [Kabanata 6](#)

- (1) Paunang ulat [5.1](#)
- (2) Napabago na ulat [6.1](#)
- (3) Nawastong ulat [6.2](#)

(b) Nilalaman, anyo, at paraan ng mga ulat [Kabanata 4](#) at [Kabanata 6](#)

- (1) Paunang ulat [4.1](#)
- (2) Mga espesyal na tuntunin
 - (i) Kompanyang nag-uulat na pag-aari ng entidad na hindi kasama [4.2](#)
 - (ii) Menor de edad na bata [4.2](#) (banggitin sa [2.4](#) at [6.1](#))
 - (iii) Pinagsama-samang pondo ng ibang bansa [4.2](#) (banggitin sa [1.2 Pagkalibre #18](#))
 - (iv) Aplikante ng kompanya para sa mga kasalukuyang kompanya [4.2](#) (banggitin sa [3.1](#))
- (3) Mga nilalaman ng napabago o naitama na mga ulat
 - (i) Mga napabago na ulat—sa pangkalahatan [6.1](#)
 - (ii) Mga napabago na ulat—mga bagong entidad na hindi kasama [6.3](#)
 - (iii) Mga naiwastong ulat [6.2](#)
- (4) Pagkakakilanlan sa FinCEN
 - (i) Paglalapat [4.3](#)
 - (ii) Paggamit ng pagkakakilanlan sa FinCEN [4.3](#)
 - (iii) Mga pagbabago at pagwawasto [4.3](#) (banggitin sa [6.1](#) at [6.2](#))

(c) Kompanyang nag-uulat [Kabanata 1](#)

- (1) Kahulugan ng kompanyang nag-uulat [1.1](#)
- (2) Mga Pagkalibre [1.2](#)
 - (i) Tagabigay ng pag-uulat ng mga seguridad [1.2 Pagkalibre #1](#)
 - (ii) Awtoridad ng pamahalaan [1.2 Pagkalibre #2](#)
 - (iii) Bangko [1.2 Pagkalibre #3](#)
 - (iv) Kapisanang Pampautangan [1.2 Pagkalibre #4](#)

(v) Kompanyang may hawak ng deposito ng intitusyon.....	1.2 Pagkalibre #5
(vi) Negosyo ng mga serbisyo ng pera.....	1.2 Pagkalibre #6
(vii) Ahente o negosyante na may mga mahalagang papel	1.2 Pagkalibre #7
(viii) Palitan ng mga may mahalagang papel o tagapamagitan na ahensya....	1.2 Pagkalibre #8
(ix) Iba pang Batas sa Palitan sa nakarehistrong entidad	1.2 Pagkalibre #9
(x) Kompanya ng pamumuhunan o tagapayo sa pamumuhunan	1.2 Pagkalibre #10
(xi) Tagapayo sa pondo ng puhunan.....	1.2 Pagkalibre #11
(xii) Kompanya ng seguro.....	1.2 Pagkalibre #12
(xiii) Tagagawa ng seguro na lisensyado ng estado	1.2 Pagkalibre #13
(xiv) Rehistradong entidad ng Batas sa Pagpapalitan ng Kalakal.....	1.2 Pagkalibre #14
(xv) Kompanya ng Pagtutuos	1.2 Pagkalibre #15
(xvi) Pamublikong serbisyo	1.2 Pagkalibre #16
(xvii) Serbisyo ng merkado sa pananalapi	1.2 Pagkalibre #17
(xviii) Pinagsama-samang pondo	1.2 Pagkalibre #18
(xix) Entidad na walang buwis.....	1.2 Pagkalibre #19
(xx) Entidad na tumutulong sa entidad na walang buwis.....	1.2 Pagkalibre #20
(xxi) Malaking kompanyang nagpapatakbo	1.2 Pagkalibre #21
(xxii) Pantulong sa ilang mga entidad na hindi kasama.....	1.2 Pagkalibre #22
(xxiii) Hindi aktibong entidad	1.2 Pagkalibre #23
(d) May-ari ng benepisyo.....	Kabanata 2
(1) Malaking kontrol	
(i) Kahulugan ng malaking kontrol	2.1 (banggitin sa 2.3 Hakbang 1)
(ii) Direkta o hindi direktang pagsagawa ng malaking kontrol.....	2.3 Hakbang 1
(2) Mga nagmamay-ari ng interes	
(i) Kahulugan ng nagmamay-ari ng interes.....	2.2 (banggitin sa 2.3 Hakbang 2)
(ii) Pagmamay-ari o kontrol sa nagmamay-ari ng interes	2.3 Hakbang 2
(iii) Pagkalkula ng kabuuang mga interes sa pagmamay-ari ng kompanyang nag-uulat	2.3 Hakbang 3
(3) Mga Pagkalibre	2.4
(e) Aplikante ng kompanya	3.2
(f) Mga Kahulugan	
(1) Empleyado.....	2.4
(2) Pagkakakilanlan sa FinCEN.....	4.3

- (3) Dayuhan na tao [1.2 Pagkalibre #23](#)
- (4) tribong Indian [1.1](#) (banggitin sa [1.2 Epagkalibre #2](#); [2.4](#); at [4.1](#))
- (5) Legal na tinanggap para sa permanenteng paninirahan [1.2 Pagkalibre #20](#)
- (6) Presensya sa pagpapatakbo sa pisikal na opisina sa loob ng Estados Unidos... [1.2 Pagkalibre #13](#) at [Pagkalibre #21](#)
- (7) Pinagsama-samang pondo [1.2 Pagkalibre #18](#) (banggitin sa [4.2](#))
- (8) Nakatataas na opisyal [2.1](#) (mga pagbanggit sa [1.3](#) at [2.3](#))
- (9) Estado [1.1](#) (banggitin sa [1.2 Pagkalibre #2](#); [1.2 Pagkalibre #13](#); [2.4](#); at [4.1](#))
- (10) taga-Estados Unidos Banggitin sa [1.2 Pagkalibre #20](#) at [Pagkalibre #23](#)
- (g) Pag-uulat ng mga paglabag [1.3](#)**