

**Ustawa o przejrzystości
korporacyjnej (Corporate
Transparency Act, CTA) –
Praktyczne wskazówki dotyczące
sprawozdawczości w świetle CTA**

**Andy Beame
Morgan Berenbaum**

pbwt.com

Program

- ❖ Wprowadzenie
 - ❖ Jakich firm dotyczy obowiązek sprawozdawczości
 - ❖ Zakres i terminy składania sprawozdań
 - ❖ Proces składania sprawozdań
 - ❖ Sankcje
-

pbwt.com

Ustawa o przejrzystości korporacyjnej

- Ustawę o przejrzystości korporacyjnej („CTA”) uchwalono w ramach Ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy z 2020 r. w celu zwalczania działalności przestępczej, w tym oszustw podatkowych, prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu, wymagając od niektórych podmiotów w Stanach Zjednoczonych złożenia sprawozdania ujawniającego beneficjentów rzeczywistych oraz założycieli firmy (osób zakładających lub rejestrujących podmiot).
- Sieć Egzekwowania Przepisów Finansowych (Financial Crimes Enforcement Network, FinCEN) wydała ostateczną wersję ustawy 29 września 2022 r. (tzw. „ostateczna zasada”), które wdraża przepisy sprawozdawcze ustawy CTA, a od tego czasu wprowadziła dodatkowe unormowania w celu zmiany i doprecyzowania ostatecznej zasady.
- CTA weszła w życie 1 stycznia 2024 r., co oznacza, że nowe firmy, mniejsze przedsiębiorstwa oraz niektóre inne podmioty będą teraz musiały złożyć sprawozdanie dotyczące beneficjentów rzeczywistych (Beneficial Ownership Information Report – „BOI Report”) do FinCEN.

- **Informacje nie są publicznie dostępne**
 - Sieć Egzekwowania Przepisów Finansowych FinCEN przechowuje zgłoszone informacje w bezpiecznej, niepublicznej bazie danych. Ze względu na wrażliwy charakter tych danych, FinCEN może je ujawnić jedynie ustawowo określonej grupie organów państwowych i instytucji finansowych w ograniczonych okolicznościach (głównie w celu zwalczania działalności przestępczej).

Jakich firm dotyczy obowiązek sprawozdawczości?

Zgodnie z ostateczną zasadą, „**spółki podlegające obowiązkowi sprawozdawczości**” to: (1) „krajowe spółki podlegające obowiązkowi sprawozdawczości ” oraz (2) „zagraniczne spółki podlegające obowiązkowi sprawozdawczości”.

1. **Krajowa spółka podlegająca obowiązkowi sprawozdawczości** to korporacja, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością lub inny podmiot utworzony na podstawie dokumentu złożonego u sekretarza stanu lub w podobnym urzędzie, zgodnie z prawem stanu lub prawem plemienia indiańskiego.

- *za krajową spółkę podlegającą obowiązkowi sprawozdawczości nie są uznawane:* (1) jednoosobowa działalność gospodarcza, (2) niektóre rodzaje trustów oraz (3) spółki jawne.

2. **Zagraniczna spółka podlegająca obowiązkowi sprawozdawczości** to korporacja, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością lub inny podmiot utworzony na podstawie przepisów prawa obcego kraju, który jest zarejestrowany do prowadzenia działalności w Stanach Zjednoczonych na podstawie dokumentu złożonego u sekretarza stanu lub w podobnym urzędzie, zgodnie z prawem stanu lub prawem plemienia indiańskiego.

Podmioty zwolnione

CTA wyłącza z definicji „spółki objętej obowiązkiem sprawozdawczości” następujące 23 podmioty:

1. Emitenci papierów wartościowych, którzy są spółkami sprawozdawczymi;
2. Krajowe organy państwowe;
3. Banki;
4. Krajowe unie kredytowe;
5. Holdingi instytucji depozytowych;
6. Firmy zajmujące się przesyłaniem pieniędzy;
7. Brokerzy lub dealerzy papierów wartościowych;
8. Giełdy papierów wartościowych lub agencje clearingowe;
9. Inne podmioty zarejestrowane na podstawie Ustawy o giełdach papierów wartościowych z 1934 roku;
10. Zarejestrowane firmy inwestycyjne i doradcy;
11. Doradcy funduszy kapitałowych;

Podmioty objęte obowiązkiem sprawozdawczości

Ciąg dalszy wyjątków

12. Firmy ubezpieczeniowe;
13. Producenci ubezpieczeń posiadający licencję państwową;
14. Podmioty zarejestrowane na podstawie Ustawy o giełdach towarowych;
15. Firmy z branży rachunkowości;
16. Usługi użyteczności publicznej;
17. Użyteczności rynku finansowego;
18. Zgromadzone instrumenty inwestycyjne;
19. Podmioty zwolnione z podatku;
20. Podmioty wspierające podmioty zwolnione z podatku;
21. Duże firmy operacyjne;
22. Spółki zależne niektórych podmiotów zwolnionych; oraz
23. Nieaktywne firmy.

- **Duże firmy operacyjne**

- Zgodnie z ostateczną zasadą, „duża firma operacyjna” to taka, która:
 - zatrudnia ponad 20 pełnoetatowych pracowników w Stanach Zjednoczonych;
 - prowadzi działalność operacyjną w fizycznej lokalizacji biurowej na terenie Stanów Zjednoczonych; oraz
 - złożyła federalne rozliczenie podatkowe od dochodów lub rozliczenie informacyjne w Stanach Zjednoczonych za poprzedni rok, wykazując ponad 5 000 000,00 USD przychodów brutto ze sprzedaży, zgodnie z danymi wykazanymi jako przychody brutto ze sprzedaży (po odliczeniu zwrotów i rabatów) na formularzu IRS 1120, skonsolidowanym formularzu IRS 1120, formularzu IRS 1120-S, formularzu IRS 1065 lub innym odpowiednim formularzu IRS, z wyłączeniem przychodów brutto ze sprzedaży ze źródeł spoza Stanów Zjednoczonych, określonych zgodnie z zasadami federalnego podatku dochodowego.

- **Spółki zależne**
 - Aby spółka zależna była zwolniona, musi stanowić 100% własność podmiotów zwolnionych.

- **Podmioty nieaktywne**

- FinCEN definiuje „podmiot nieaktywny” jako podmiot, który:
 - istniał przed lub do dnia 1 stycznia 2020 r.;
 - nie prowadzi aktywnej działalności gospodarczej;
 - nie jest bezpośrednio ani pośrednio własnością cudzoziemca, w całości ani częściowo;
 - nie podlegał żadnej zmianie właścicieli w okresie minionych dwunastu miesięcy;
 - nie wysyłał ani nie otrzymywał środków o wartości przekraczającej 1000,00 USD, bezpośrednio lub za pośrednictwem jakiegokolwiek konta finansowego, w którym podmiot lub jakakolwiek jego spółka powiązana miała udziały, w okresie minionych 12 miesięcy; oraz
 - nie posiada żadnego rodzaju aktywów, ani w Stanach Zjednoczonych, ani za granicą, w tym żadnych udziałów własnościowych w korporacjach, spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością ani innych podobnych podmiotach.

Osoby fizyczne podlegające obowiązkowi sprawozdawczości

Ostateczna zasada wymaga, aby Sprawozdanie dotyczące beneficjentów rzeczywistych (BOI) każdej spółki podlegającej obowiązkowi sprawozdawczości zawierało dane identyfikacyjne dwóch kategorii osób: Właściciele rzeczywistych oraz założycieli spółki.

- Właściciel rzeczywisty (Beneficial Owners, BO) – każda osoba fizyczna, która bezpośrednio lub pośrednio: (i) sprawuje **istotną kontrolę** nad spółką objętą obowiązkiem sprawozdawczości; lub (ii) posiada lub kontroluje co najmniej 25% **udziałów** spółki objętej obowiązkiem sprawozdawczości.
- Założycieli spółki – każda spółka objęta obowiązkiem sprawozdawczości może mieć do dwóch założycieli: (1) osobę, która składa dokument tworzący spółkę lub rejestrującą ją do prowadzenia działalności w USA, oraz (2) osobę odpowiedzialną za nadzorowanie lub kontrolę tej rejestracji.
 - Założyciel spółki dla **istniejących** spółek – spółki objęte obowiązkiem sprawozdawczości utworzone lub zarejestrowane przed 1 stycznia 2024 r. nie muszą zgłaszać informacji dotyczących założycieli spółki.

Osoby fizyczne podlegające obowiązkowi sprawozdawczości

Osoba fizyczna sprawuje „**istotną kontrolę**” nad spółką objętą obowiązkiem sprawozdawczości, jeśli taka osoba:

- i. jest wyższym rangą członkiem zarządu;
- ii. ma uprawnienia do odwoływania lub mianowania dowolnego wyższego rangą członka zarządu lub większości członków zarządu firmy;
- iii. kieruje, decyduje lub ma istotny wpływ na ważne decyzje spółki objętej obowiązkiem sprawozdawczości (tj. zawieranie lub rozwiązywanie istotnych umów, duże wydatki lub zaciąganie zobowiązań, programy wynagrodzeń itp.);
lub
- iv. sprawuje jakąkolwiek inną formę istotnej kontroli.

Osoby fizyczne podlegające obowiązkowi sprawozdawczości

„**Udziały**” obejmują zasadniczo każde prawo własności, w tym udziały kapitałowe, udział w zyskach, opcje, dług zamienny oraz wszelkie inne prawo do nabycia udziałów.

Osoby fizyczne mogą posiadać lub kontrolować „**udziały**” na podstawie dowolnej umowy, porozumienia, relacji lub w inny sposób, bezpośrednio lub za pośrednictwem innego podmiotu.

Każde wstępne sprawozdanie BOI spółki musi zawierać **szczegółowe informacje identyfikacyjne** dotyczące:

1. samej spółki objętej obowiązkiem sprawozdawczości; oraz
2. osób fizycznych podlegających obowiązkowi sprawozdawczości (właścicieli rzeczywistych i założycieli spółki).

Każde wstępne sprawozdanie BOI spółki musi zawierać następujące informacje **dotyczące samej spółki objętej obowiązkiem sprawozdawczości**:

- i. pełna oficjalna nazwa;
- ii. wszystkie nazwy handlowe lub D/B/A;
- iii. pełny, aktualny adres;
- iv. stanowa, plemienna lub zagraniczna jurysdykcja, w której została utworzona;
- v. jeśli zagraniczna, stanowa lub plemienna jurysdykcja, w której spółkę po raz pierwszy zarejestrowano w USA; oraz
- vi. Numer identyfikacji podatkowej (TIN) przyznany przez Urząd Skarbowy (Internal Revenue Service, IRS) (w tym numer identyfikacyjny pracodawcy (EIN)).

Każde wstępne sprawozdanie BOI spółki musi zawierać następujące informacje **dotyczące osób fizycznych podlegających obowiązkowi sprawozdawczości:**

- i. imię i nazwisko;
- ii. data urodzenia
- iii. pełny, aktualny adres;
- iv. unikalny numer identyfikacyjny (oraz jurysdykcja, która go wydała) dokumentu tożsamości ze zdjęciem; oraz
- v. zdjęcie dokumentu, na podstawie którego uzyskano unikalny numer identyfikacyjny.

Treść sprawozdania

Identyfikatory FinCEN

Zamiast każdorazowego zgłaszania danych założycielskich spółki podanych poprzednich slajdach, osoba fizyczna lub podmiot podlegający obowiązkowi sprawozdawczości może uzyskać „**identyfikator FinCEN**” podając informacje identyfikacyjne do FinCEN.

Po uzyskaniu identyfikatora FinCEN, osoba lub spółka podlegająca obowiązkowi sprawozdawczości może podać swój **identyfikator FinCEN*** (zamiast danych osobowych) spółce podlegającej obowiązkowi sprawozdawczości do uwzględnienia w sprawozdaniu BOI.

Treść sprawozdania

Sprawozdania zaktualizowane i korygujące

Sprawozdania zaktualizowane

Spółka podlegająca obowiązkowi sprawozdawczości jest zobowiązana do aktualizacji swojego sprawozdania w przypadku zmiany wcześniej zgłoszonych informacji dotyczących samej spółki lub jej właścicieli rzeczywistych.

Sprawozdania korygujące

Spółka podlegających obowiązkowi sprawozdawczości jest zobowiązana do aktualizacji swojego sprawozdania, jeżeli wcześniej zgłoszone informacje były nieprawidłowe w momencie ich złożenia.

Terminy składania wstępnych sprawozdań

- **Istniejące spółki objęte obowiązkiem sprawozdawczości**, utworzone lub zarejestrowane do prowadzenia działalności w Stanach Zjednoczonych przed 1 stycznia 2024 r.
 - Termin składania sprawozdań: **1 stycznia 2025 r.**
- Spółka objęta obowiązkiem sprawozdawczości **utworzona pomiędzy 1 stycznia 2024 r. a 31 grudnia 2024 r.**
 - Sprawozdanie należy złożyć w terminie **90 dni kalendarzowych od daty utworzenia.**
- Spółka objęta obowiązkiem sprawozdawczości **utworzona 1 stycznia 2024 r. lub później.**
 - Sprawozdanie należy złożyć w terminie **30 dni kalendarzowych od daty utworzenia.**

Powyższe terminy 30 i 90 dni będą biegły od momentu, w którym spółka otrzyma potwierdzenie o jej faktycznym utworzeniu lub rejestracji, lub po opublikowaniu oficjalnego powiadomienia o jej utworzeniu lub rejestracji przez sekretarza stanu lub podobne biuro, w zależności od tego, co nastąpi wcześniej

Terminy składania sprawozdań korygujących

- Zaktualizowane sprawozdania:
 - Termin składania sprawozdań: w terminie 30 dni kalendarzowych po wprowadzeniu *zmiany*.
- Sprawozdania korygujące
 - Termin składania sprawozdań: w terminie 30 dni kalendarzowych od daty stwierdzenia przez spółkę nieprawidłowości lub jej powodu.

Proces składania sprawozdań

Na kolejnych slajdach zostanie zaprezentowany proces:

1. uzyskania Identyfikatora FinCEN dla osoby fizycznej; oraz
2. złożenia sprawozdania BOI dla podmiotu.

Uzyskiwanie Identyfikatora FinCEN

KROK PIERWSZY: wejść na stronę <https://fincenid.fincen.gov/> i kliknąć opcję „Utwórz konto”



FINANCIAL CRIMES
ENFORCEMENT NETWORK

FINCEN ID | HELP

Notice: FinCEN ID site will be unavailable for scheduled maintenance on September 6th, from 8:00 PM - 12:00 AM EDT.

Welcome to the FinCEN ID Application
for Individuals



Sign in or Create an Account with LOGIN.GOV



What is a FinCEN ID for individuals?

A FinCEN ID is a unique identifying number issued to an individual by FinCEN. Although there is no requirement to obtain a FinCEN ID, doing so can simplify the reporting process.



What does a FinCEN ID do for individuals?

An individual beneficial owner or company applicant's FinCEN ID can be reported instead of required information about that individual on the reporting company's Beneficial Ownership Information Report (BOIR) submitted to FinCEN.



How does an individual get a FinCEN ID?

To obtain a FinCEN ID for yourself, click the Create Account button to create an account and begin the application for a FinCEN ID. If you already have an account, login in to enter your identifying information on the FinCEN ID application. If you have additional questions, visit our Help Page.



KROK DRUGI: kliknąć „Zaloguj się za pomocą LOGIN.GOV”



FinCEN Identifier (FinCEN ID)

[FinCEN.Gov/Contact](#)



Sign in with  LOGIN.GOV

Who is Login.gov?

Login.gov is a trusted provider specializing in digital identity protection, providing users with secure access to applications.

You consent to the privacy and security policies for identity and access management through Login.gov [Privacy and Security](#)

[Practices](#) | [FAQ](#)



U.S. Department of the Treasury is using Login.gov to allow you to sign in to your account safely and securely.

Sign in

Create an account



Create an account for new users

Enter your email address



Select your email language preference

You will receive emails from Login.gov in the language you choose.



English (default)

Español

Français

中文 (简体)

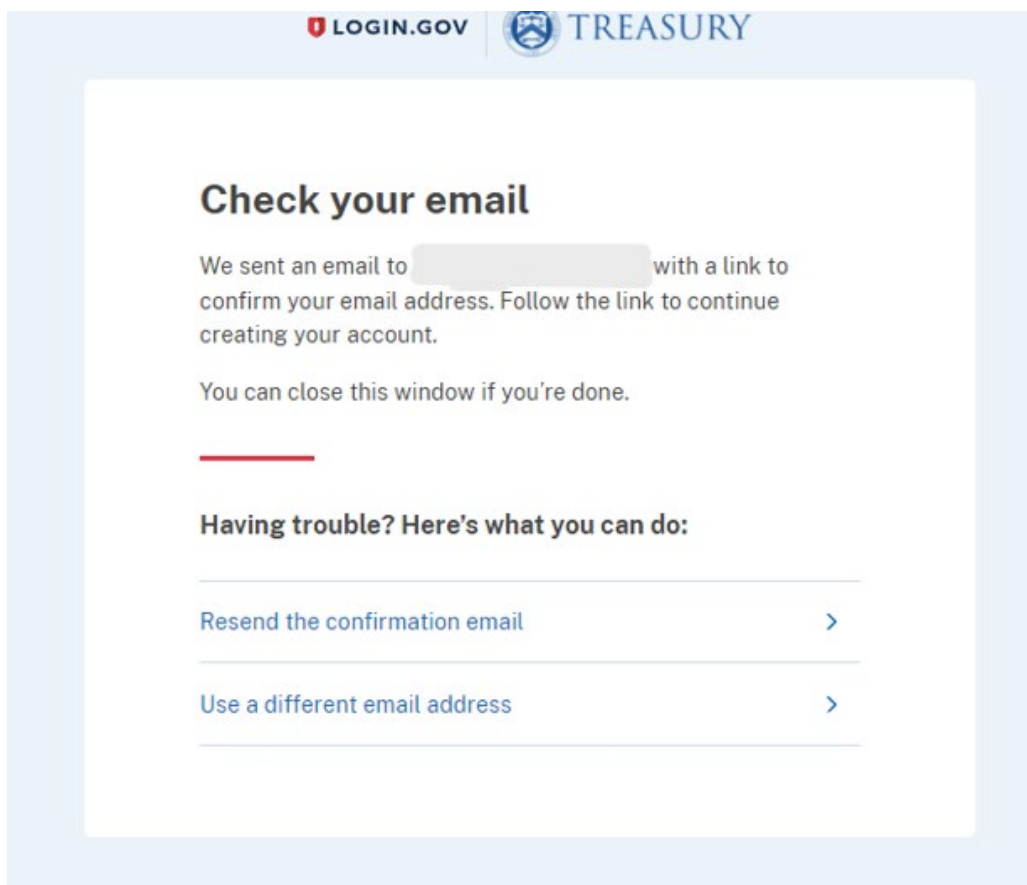
I read and accept the Login.gov [Rules of Use](#)



KROK TRZECI:

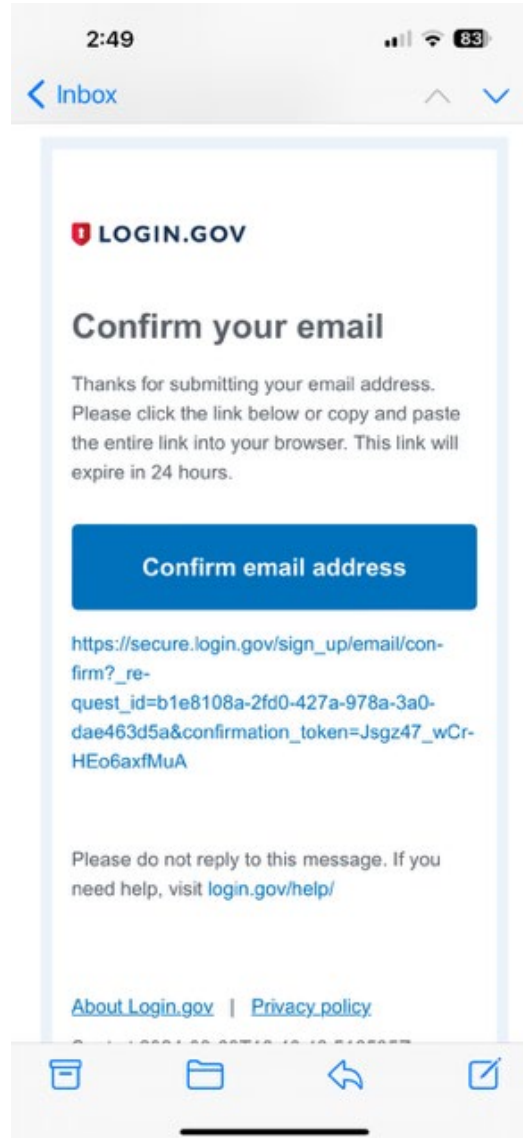
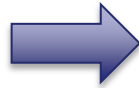
- (a) Kliknąć opcję „Utwórz konto”
- (b) Wprowadzić swój adres e-mail
- (c) Wybrać odpowiedni język
- (d) Kliknąć potwierdzenie akceptacji Zasad użytkownika

KROK CZWARTY: Po pojawieniu się tego ekranu sprawdzić swoją pocztę elektroniczną

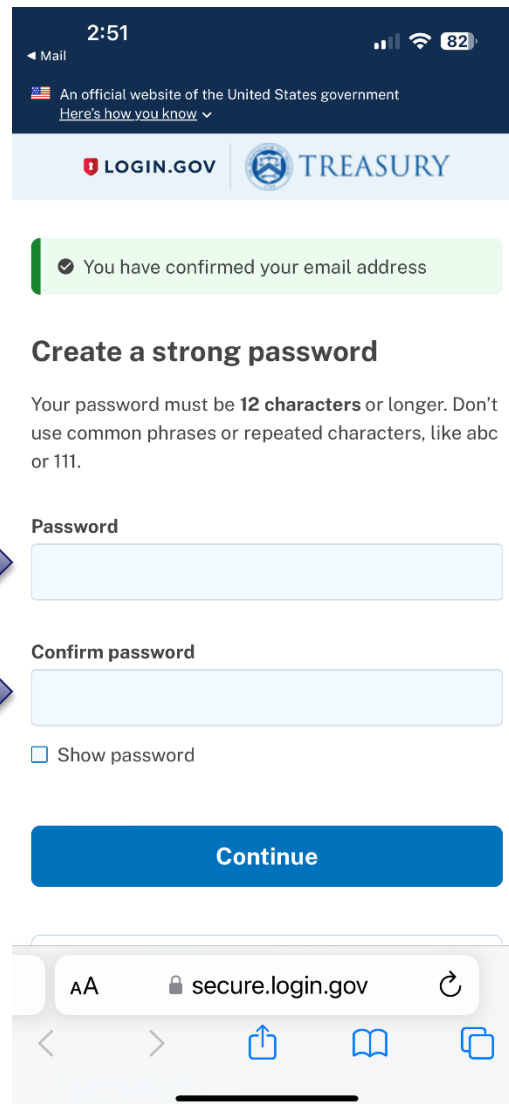


KROK PIĄTY:

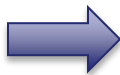
- (a) Sprawdzić skrzynkę e-mail i poszukać wiadomości od LOGIN.GOV
- (b) Kliknąć na potwierdzenie adresu e-mail w wiadomości

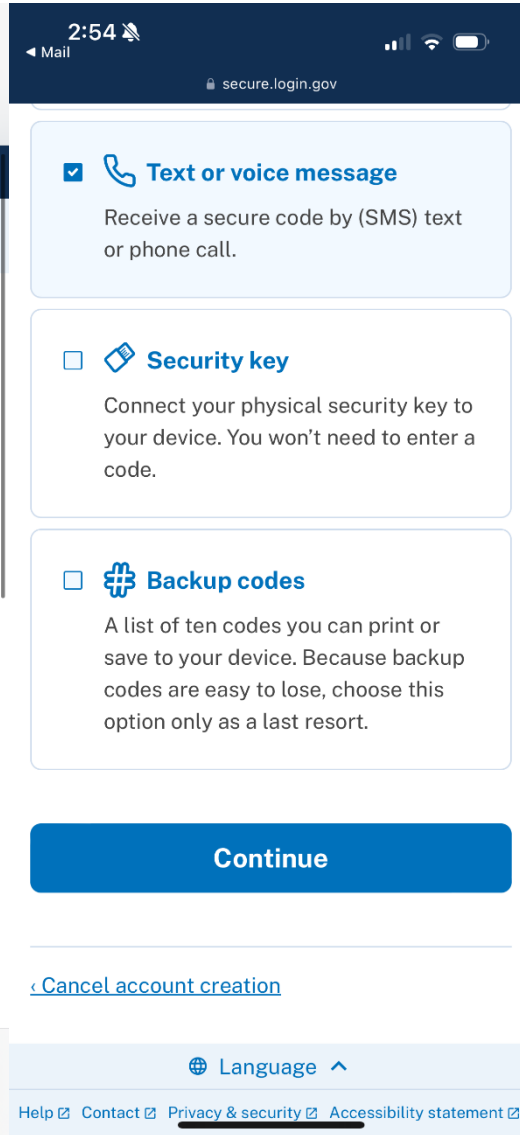
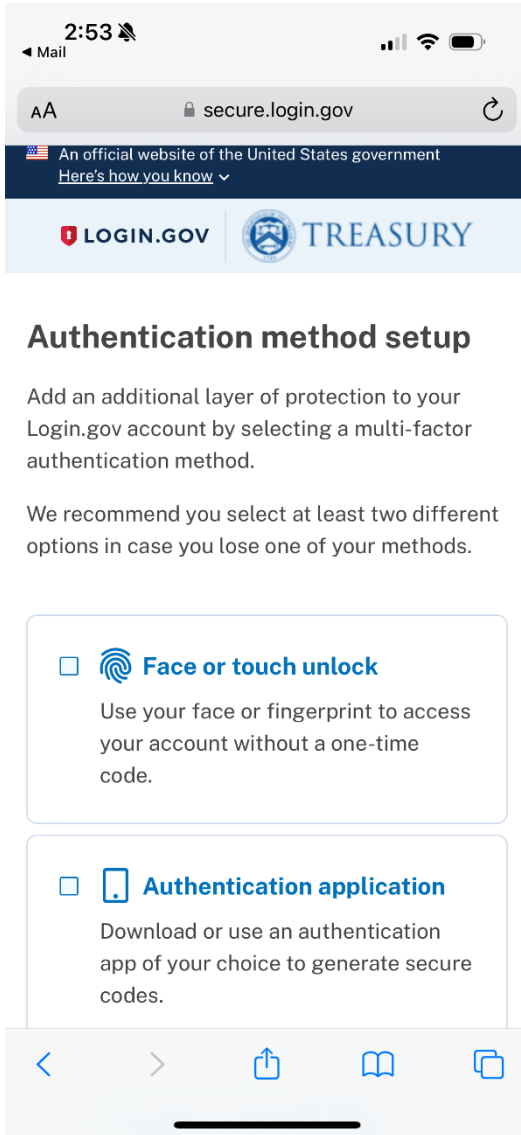


KROK SZÓSTY: Po kliknięciu „Potwierdź adres e-mail” w kroku piątym, nastąpi ponowne przekierowanie na stronę LOGIN.GOV, gdzie należy utworzyć hasło o długości 12 znaków lub dłuższe. Następnie nacisnąć „Kontynuuj”



The screenshot shows a mobile app interface for LOGIN.GOV. At the top, the time is 2:51, and there are icons for signal strength, Wi-Fi, and battery (82%). Below the status bar, it says "Mail" and "An official website of the United States government Here's how you know". The LOGIN.GOV and TREASURY logos are visible. A green notification bar states "You have confirmed your email address". The main heading is "Create a strong password". Below it, a note says "Your password must be 12 characters or longer. Don't use common phrases or repeated characters, like abc or 111." There are two input fields: "Password" and "Confirm password". A "Show password" checkbox is present. A blue "Continue" button is at the bottom. The browser address bar at the very bottom shows "secure.login.gov".





KROK SIÓDMY: Wybrać metodę uwierzytelniania i nacisnąć „Kontynuuj”



KROK ÓSMY: W przypadku wyboru metody tekstowej, wprowadzić swój numer telefonu, aby otrzymać jednorazowy kod, a następnie nacisnąć „Wyślij kod”

The screenshot shows a mobile browser interface for the secure.login.gov website. At the top, the status bar shows the time 2:54, signal strength, Wi-Fi, and battery icons. Below the status bar, there is a navigation bar with a back arrow, the word "Mail", and the URL "secure.login.gov". A link "Here's how you know" is also visible. The main header features the "LOGIN.GOV" logo and the "TREASURY" logo. The main content area is titled "Add a phone number" and includes the following text: "We'll send you a one-time code each time you sign in." and "Message and data rates may apply. Do not use web-based (VOIP) phone services or premium rate (toll) phone numbers." Below this, there is a "Phone number" section with a dropdown menu showing the United States flag. The "How you'll get your code" section has two radio button options: "Text message (SMS)" (which is selected) and "Phone call". At the bottom of the form is a blue "Send code" button. Three blue arrows point from the right side of the page to the phone number input field, the "Text message (SMS)" option, and the "Send code" button.

This site is protected by reCAPTCHA and the

KROK DZIEWIĄTY:
Wprowadzić jednorazowy kod i nacisnąć „Wyślij”

2:54
Mail
AA secure.login.gov
LOGIN.GOV U.S. TREASURY

Enter your one-time code

We sent a text (SMS) with a one-time code to +1 [redacted] This code will expire in 10 minutes.

One-time code
Example: 123456

Remember this browser

Submit

[Send another code](#)

Having trouble? Here's what you can do:





KROK DZIESIĄTY: Wybrać inną metodę uwierzytelniania lub nacisnąć „Pomiń na teraz”, aby kontynuować

2:54
Mail
secure.login.gov
LOGIN.GOV TREASURY

✓ A phone was added to your account.

You've added your first authentication method! Add a second method as a backup.

Adding another authentication method prevents you from getting locked out of your account if you lose one of your methods.

[Add another method](#)

[Skip for now](#)

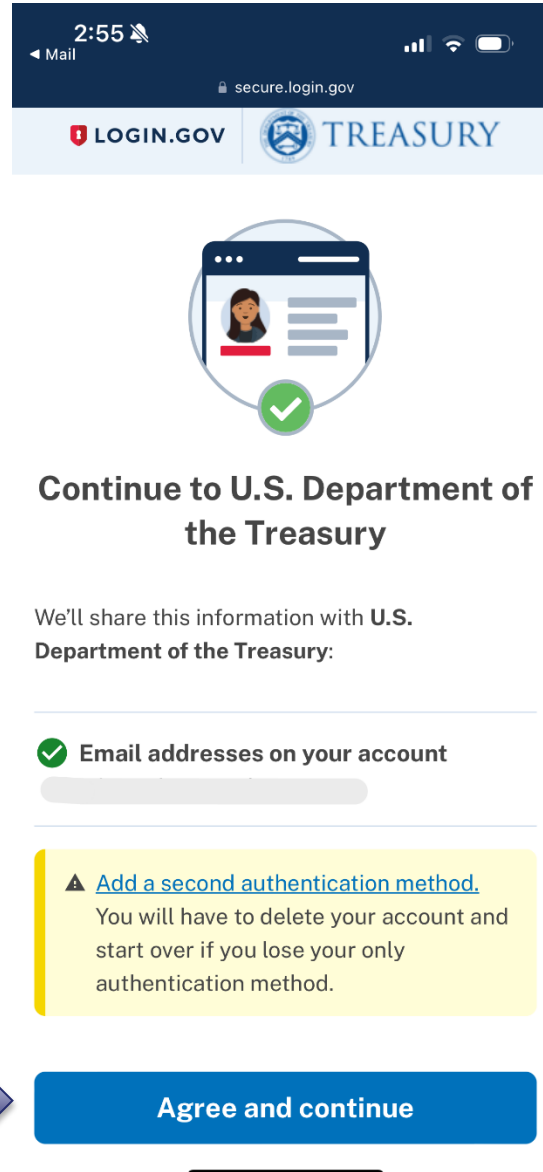
Language ^

[Help](#) [Contact](#) [Privacy & security](#) [Accessibility statement](#)

GSA US General Services Administration



KROK JEDENASTY:
Nacisnąć „Zgadzam się i kontynuuj”





▲ Notice: FinCEN ID site will be unavailable for scheduled maintenance on September 6th, from 8:00 PM - 12:00 AM EDT.

FinCEN Identifier (FinCEN ID) Application

OMB No. 1506-0076

Filers must provide information in EVERY field marked with the * symbol in ALL CIRCUMSTANCES. Filers must also provide information in all fields not marked with the * symbol that are applicable to the filer. For example, the "Middle Name" field is not marked with a * symbol; the filer MUST provide information in that field IF the relevant individual's legal name includes a middle name. Notwithstanding any other instruction, individuals must provide all information required pursuant to 31 CFR 1010.380(b).

Full legal name and date of birth

[Need help?](#)

* First name	Middle name	* Last name	Suffix	* Date of birth
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="mm/dd/yyyy"/>

Address

[Need help?](#)

* Address type

Residential address Business address

[+ Add address](#)

[- Remove address](#)

Form of identification and issuing jurisdiction

[Need help?](#)

* Identifying document type

State-issued driver's license State/local/Tribe-issued ID U.S. passport Foreign passport

Certification

* I certify that the information furnished is true, correct, and complete.

▲ COMPLIANCE REMINDER: The willful provision of false or fraudulent beneficial ownership information to FinCEN may result in civil or criminal penalties.

I agree

KROK DWUNASTY:

Wpisać:

- (a) swoje imię i nazwisko,**
- (b) swoją datę urodzenia,**
- (c) swój adres,**
- (d) wybrać dokument tożsamości (i załadować ten dokument), oraz**
- (e) kliknąć „Zgadzam się”**

KROK TRZYNASTY: Zostanie wydany identyfikator FinCEN



[FINCEN ID](#) | [HELP](#) | [LOG OUT](#)

⚠ Notice: FinCEN ID site will be unavailable for scheduled maintenance on September 6th, from 8:00 PM - 12:00 AM EDT.

✓ Congratulations!

Your FinCEN ID was successfully created.

FinCEN ID

[Correct prior report](#)

[Update prior report](#)



Kolejne slajdy zawierają instrukcje od FinCEN dotyczące składania sprawozdania BOI.

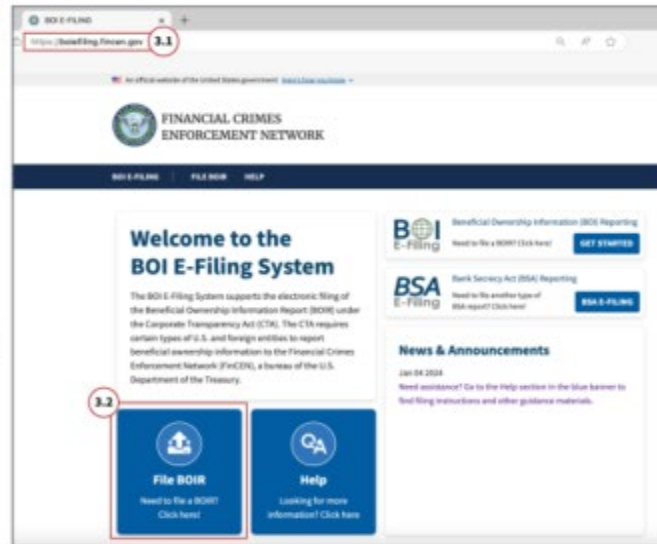
3. Accessing the BOIR E-Filing System

The BOIR can be submitted as a PDF or online through a web browser.

To file the online BOIR, follow the steps outlined below.

3.1 Access the filing portal.

Go to boiefiling.fincen.gov in the web browser (e.g., Microsoft Edge or Google Chrome).

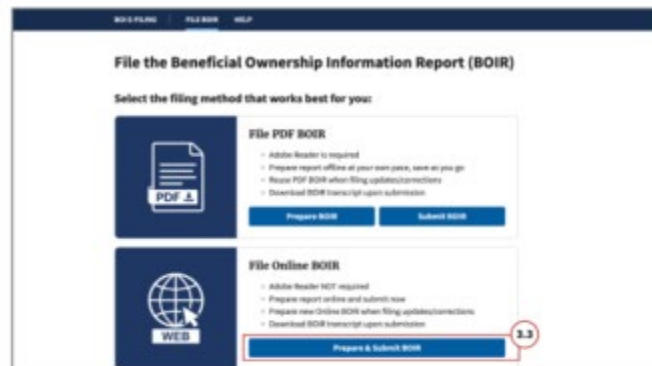


3.2 Start the filing process.

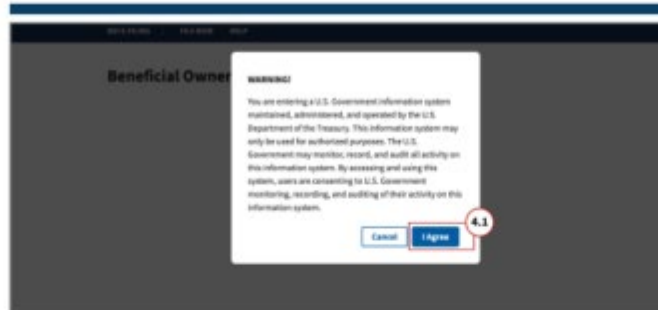
Select the **File BOIR** link/icon.

3.3 Select File Online BOIR as the filing method.

Click the **Prepare & Submit BOIR** button under **File Online BOIR** section.



4. Filling Out the Form



The screenshot shows a warning dialog box titled "Beneficial Owner" with a "WARNING:" header. The text inside reads: "You are entering a U.S. Government information system maintained, administered, and operated by the U.S. Department of the Treasury. This information system may only be used for authorized purposes. The U.S. Government may monitor, record, and audit all activity on this information system. By accessing and using this system, users are consenting to U.S. Government monitoring, recording, and auditing of their activity on this information system." At the bottom of the dialog are two buttons: "Cancel" and "I Agree". A red circle with the number "4.1" is positioned over the "I Agree" button.

4.1 Review the warning language.

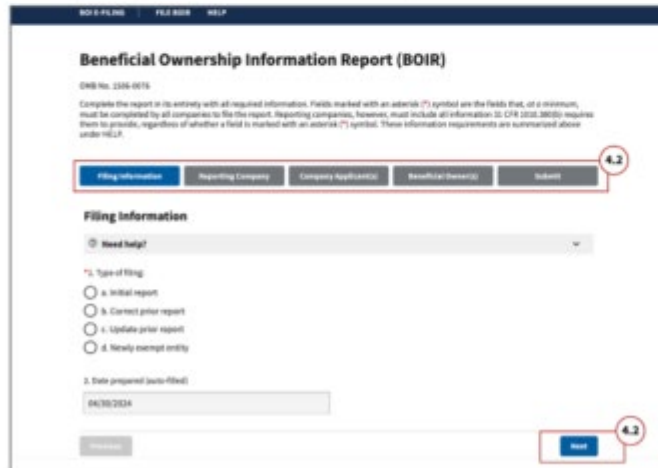
Review the warning language and click the **I Agree** button.

The selected tab is highlighted in blue.

Navigate to a different part of the online BOIR either by clicking the corresponding tab or by clicking the **Next** button in the bottom right corner.

4.2 Use tabs to navigate the online BOIR.

- Filing Information
- Reporting Company
- Company Applicant(s)
- Beneficial Owner(s)
- Submit



The screenshot shows the "Beneficial Ownership Information Report (BOIR)" form. At the top, there are navigation tabs: "Filing Information", "Reporting Company", "Company Applicant(s)", "Beneficial Owner(s)", and "Submit". The "Filing Information" tab is highlighted in blue. Below the tabs, the form includes a "Need help?" dropdown menu, a "Type of Filing" section with radio button options: "a. Initial report", "b. Correct prior report", "c. Update prior report", and "d. Newly exempt entity", and a "Date prepared (auto-filled)" field with the value "04/30/2024". A red circle with the number "4.2" is positioned over the "Next" button at the bottom right of the form.



4.3 Complete the Filing Information tab.

Complete all required red asterisk (*) fields under the **Filing Information** tab.

4.3a *Type of Filing

Under the **Filing Information** tab, select the type of filing you wish to make. Only one option can be selected:

- Initial report
- Correct prior report
- Update prior report
- Newly exempt entity

When **Initial Report** is selected, no further information is required in this section.

When **Correct Prior Report**, **Update Prior Report**, or **Newly Exempt Entity** is selected, fields are activated for **Legal Name**, **Tax identification type**, and **Tax identification number**. Complete these fields with the reporting company information from the company's most recently filed prior BOIR.

4.3b Date Prepared

The **Date Prepared** field is automatically filled with the current date.

4.3c Next Button

Click the **Next** button



Complete all required red asterisk (*) fields under the **Reporting Company** tab.

4.4a Request to Receive FinCEN ID

Select **Request to receive FinCEN ID** to receive a unique FinCEN identifier for the reporting company. The FinCEN identifier will be provided in the submission confirmation details provided to the filer directly after the BOIR is submitted/accepted.

4.4b Foreign Pooled Investment Vehicle

Select the **Foreign pooled investment vehicle** option if the reporting company is a foreign pooled investment vehicle. If this option is selected, Company Applicant Information is no longer required and is cleared/disabled.

In addition, only one (1) beneficial owner, must be reported under the **Beneficial Owner(s)** tab in this situation.

4.4 Complete the Reporting Company tab (1 of 3).

Part I. Reporting Company information

3. Request to receive FinCEN ID

4. Foreign pooled investment vehicle

Legal name and alternate name(s)

Reporting Company legal name

Alternate name (e.g. trade name, DBA)

Add Alternate Name

4.4 Complete the Reporting Company tab (2 of 3).

4.4c *Name and Alternate Name(s)

Complete the fields under the **Legal name and alternate name(s)** section as applicable.

4.4d Add Alternate Name

To add more than one alternate name for the reporting company, click the **Add Alternate Name** button to add additional alternate reporting company names. Up to 99 alternate names can be added.

The screenshot displays a web form with a navigation bar at the top containing tabs: "Filing Information", "Reporting Company", "Company Appointment(s)", "Beneficial Owner(s)", and "Submit". The "Reporting Company" tab is active. Below the navigation bar is a "Need help?" dropdown menu. The main form area is divided into two sections. The first section, labeled "4.4c", contains two text input fields: "1. Reporting Company legal name" and "2. Alternate name (e.g., trade name, DBA)". The second section, labeled "4.4d", features a blue button labeled "Add Alternate Name". Below this is a section labeled "4.4e" titled "Form of Identification", which includes a "Need help?" dropdown, a "1. Tax Identification type" dropdown menu with the prompt "Select an ID type", a "2. Tax Identification number" text input field, and a "3. Country/Jurisdiction (if foreign tax ID only)" dropdown menu with the prompt "Select a country".

4.4e *Tax Identification Type

Select the **Tax identification type** dropdown menu. EIN, SSN/ITIN, or Foreign may be selected. If the Foreign option is selected, the **County/Jurisdiction** field is enabled and required.

NOTE: An EIN or SSN/ITIN is required unless a foreign reporting company does not have one. In that case, the foreign reporting company may report its foreign tax identification number and the issuing jurisdiction.



4.4f Jurisdiction of Formation or First Registration

Select the **Country/Jurisdiction of formation** dropdown menu.

If:	then:
United States is selected	State of formation and Tribal jurisdiction of formation fields appear. One of these fields must be completed.
a U.S. Territory is selected	State of formation field appears and is automatically populated with that U.S. Territory.
a foreign country is selected	State of first registration and Tribal jurisdiction of first registration fields appear. One of these fields must be completed.

4.4 Complete the Reporting Company tab (3 of 3).

4.4g Current U.S. Address

Complete all fields under the **Current U.S. address** section. Select U.S. or U.S. Territory from this dropdown menu. If United States is selected, the State dropdown must be completed. If U.S. Territory is selected, the State field is automatically populated with that U.S. Territory.

4.4h Next Button

Click the **Next** button.



4.5 Complete the Company Applicant(s) tab (1 of 4).

Complete all required red asterisk (*) fields under the **Company Applicant(s)** tab.

4.5a Existing Reporting Company

Select the **Existing reporting company** checkbox if the reporting company was created or registered before January 1, 2024.

NOTE: When **Existing reporting company** is selected, **Company Applicant Information** is no longer required, and the fields under this tab are cleared and disabled.

4.5b Company Applicant FinCEN ID

If the company applicant has a 12-digit **FinCEN ID**, enter it in the FinCEN ID field. After a valid FinCEN ID has been entered, all remaining fields for the company applicant will be cleared and disabled.



4.5c *Legal Name, Date of Birth and Current Address

If you do not enter a FinCEN ID, enter the company applicant's information in the **Legal name and date of birth** and **Current address** sections.

NOTE: For a company applicant who forms or registers entities in the course of their business, report the street address of such business. Report the residential address of other company applicants.

4.5 Complete the Company Applicant(s) tab (2 of 4).

The screenshot shows a web form with a navigation bar at the top containing tabs: 'Filing Information', 'Reporting Company', 'Company Applicant(s)', 'Beneficial Owner(s)', and 'Submit'. The 'Company Applicant(s)' tab is active. Below the navigation bar is a section titled 'Legal name and date of birth' which includes a 'Need help?' dropdown menu (labeled '4.5c') and input fields for: *19. Individual's last name, *20. First name, 21. Middle name, 22. Suffix, and *23. Date of birth (MM/DD/YYYY). Below this is a section titled 'Current address' with another 'Need help?' dropdown menu and input fields for: *24. Address type (Business Address or Residential Address), *25. Address (number, street, and apt. or suite no.), *26. City, *27. Country/Jurisdiction (dropdown), *28. State (dropdown), and *29. ZIP/Foreign postal code.



4.5 Complete the Company Applicant(s) tab (3 of 4).

4.5d *Form of Identification and Issuing Jurisdiction

If you do not enter a **FinCEN ID** for a company applicant, enter the company applicant's information under the **Form of identification and issuing jurisdiction** section.

The screenshot shows a web form titled "Forms of identification and issuing jurisdiction". At the top, there are navigation tabs: "Filing Information", "Reporting Company", "Company Applicant(s)", "Beneficial Owner(s)", and "Submit". The "Company Applicant(s)" tab is active. Below the tabs, there is a "Need help?" dropdown. The form contains several required fields:

- *10. Identifying document type: A dropdown menu labeled "Select an ID type".
- *11. Identifying document number: A text input field.
- *12. Identifying document issuing jurisdiction: A section with four sub-fields:
 - a. Country/Jurisdiction: A dropdown menu labeled "Select a country/jurisdiction".
 - b. State: A dropdown menu labeled "Select a state".
 - c. Local/Tribal: A dropdown menu labeled "Select a local/tribal".
 - d. Other local/Tribal description: A text input field.
- *13. Identifying document image: A large area with a "Drag file here or [choose from files](#)" prompt. A callout 4.5e points to this area.

 At the bottom of the form, there are two buttons: "Previous" and "Next". A callout 4.5f points to the "Next" button. Below the form, there is a "PRIVACY ACT AND PAPERWORK REDUCTION ACT NOTICE" link.

4.5e *Identifying Document Image

If you do not enter a FinCEN ID for a company applicant, attach an image of an acceptable identifying document for the company applicant.

Identifying document image guidelines:

- The image must be a complete, clear and readable image of the page or side of the identifying document containing the unique identifying number and other identifying data. Only one file must be attached.
- Supported formats are JPG/JPEG, PNG, and PDF.
- Maximum file size: 4MB.

4.5f Next Button

Click the **Next** button.



4.5g Add Company Applicant

After providing the required information for a company applicant, click the **Add Company Applicant** button to add an additional company applicant if required.

An additional company applicant section (i.e., Company Applicant #2) will be added under the first company applicant section (i.e., Company Applicant #1). Click the Remove company applicant button to remove a company applicant.

NOTE: Reporting companies may be required to report up to two company applicants.

4.5 Complete the Company Applicant(s) tab (4 of 4).

The screenshot shows a web interface with a navigation bar at the top containing tabs: 'Filing Information', 'Reporting Company', 'Company Applicant(s)', 'Beneficial Owner(s)', and 'Submit'. The 'Company Applicant(s)' tab is selected. Below the navigation bar is a 'Need help?' dropdown menu. A checkbox labeled '16. Existing reporting company' is present, with a note '(check if existing reporting company as of January 1, 2020)'. Below this is a note '17. (This item is reserved for future use)'. A red box highlights a section titled 'Part II. Company Applicant Information'. Inside this section, there is an 'Add Company Applicant' button, a 'Need help?' dropdown, and two rows for 'Company Applicant #1' and 'Company Applicant #2'. Below the second row is a 'Remove company applicant #1' button. Below the highlighted section is a 'Company applicant FinCEN ID' section with a 'Need help?' dropdown, a '18. FinCEN ID' input field, and a 'Legal name and date of birth' field.



4.6 Complete the Beneficial Owner(s) tab (1 of 3).

Complete all required red asterisk (*) fields under the **Beneficial Owner(s)** tab.

4.6a Beneficial Owner FinCEN ID

If applicable, enter the 12-digit FinCEN ID of the beneficial owner. After a valid FinCEN ID has been entered, the **Parent/Guardian information instead of minor child checkbox** will remain available to select. All other fields in the **Beneficial Owner(s)** tab will be cleared and disabled.

NOTE: Refer to the [Small Entity Compliance Guide](https://www.fincen.gov/boi) at [fincen.gov/boi](https://www.fincen.gov/boi) for additional information for special reporting situations.

The screenshot shows the 'Beneficial Owner(s)' tab with the following fields and options:

- 36. (This item is reserved for future use)
- Part III. Beneficial Owner Information
- Need help?
- Beneficial Owner ID
- Need help?
- 36. Parent/Guardian information instead of minor child (Check if the beneficial owner is a minor child and the parent/guardian information is provided instead)
- Beneficial Owner FinCEN ID
- Need help?
- 36. FinCEN ID (highlighted with a red box and callout '4.6a')
- Exempt entity

4.6b *Name, Date of Birth and Current Address

If you do not enter a FinCEN ID for a beneficial owner, enter the beneficial owner's information in the **Legal name and date of birth** and **Residential address** sections.

The screenshot shows the 'Legal name and date of birth' and 'Residential address' sections with the following fields and options:

- Legal name and date of birth
- Need help?
- *38. Individual's last name or entity's legal name
- *39. First name
- 40. Middle name
- 41. Suffix
- *42. Date of birth
- Residential address
- Need help?
- *43. Address (number, street, and apt. or suite no.)
- *44. City
- *45. Country/territory
- *46. State
- *47. ZIP/postage postal code



4.6c *Form of Identification and Issuing Jurisdiction

If you do not enter a FinCEN ID for a beneficial owner, enter information about the beneficial owner's identification document under the **Form of identification and issuing jurisdiction** section.

4.6 Complete the Beneficial Owner(s) tab (1 of 3).

The screenshot shows a web form titled "Form of Identification and Issuing Jurisdiction" with a "Need help?" dropdown. It contains several required fields: "48. Identifying document type" (a dropdown menu), "49. Identifying document number" (a text input), "50. Identifying document issuing jurisdiction" (subdivided into "a. Country/Jurisdiction", "b. State", "c. Local/Tribal", and "d. Other local/Tribal description"), and "51. Identifying document image" (a drag-and-drop area). At the bottom, there are "Previous" and "Next" buttons. Red callout boxes with labels 4.6c, 4.6d, and 4.6e are overlaid on the form.

4.6d *Identifying Document Image

Attach an image of an acceptable identifying document for the beneficial owner. See [2.2 Confirm documentation requirements](#) for a list of acceptable identifying documents.

Identifying document image guidelines:

- The image must be a complete, clear and readable image of the page or side of the identifying document containing the unique identifying number and other identifying data. Only one file must be attached.
- Supported formats are JPG/JPEG, PNG, and PDF.
- Maximum file size: 4MB.

4.6e Next Button

Click the **Next** button.



4.6 Complete the Beneficial Owner(s) tab (3 of 3).

4.6g Add Beneficial Owner

After providing the required information for a beneficial owner, click the **Add Beneficial Owner** button to add additional beneficial owners as needed.

NOTE: There is no limit to the number of beneficial owners that may be reported. However, the BOIR limits the number of beneficial owners to 99.

The screenshot shows a web interface with a navigation bar at the top containing tabs: 'Filing Information', 'Reporting Company', 'Company Information', 'Beneficial Owners', and 'Submit'. The 'Beneficial Owners' tab is active. Below the navigation bar, there is a section titled 'Part III. Beneficial Owner Information'. A red box highlights a blue button labeled 'Add Beneficial Owner' with a callout '4.6g'. Below the button, there are several sections for entering information for a beneficial owner:

- Beneficial Owner #1:** Includes a 'Need help?' link and a checkbox for 'Parent/Guardian information instead of minor child'. Below the checkbox is the text: 'Check if the beneficial owner is a minor child and the parent/guardian information is provided instead.'
- Beneficial Owner FICER ID:** Includes a 'Need help?' link and a text input field for the FICER ID.
- Exempt entity:** A section for indicating if the owner is an exempt entity.

5. Review and Submission

5.1a *Form Authorization

Under the **Submit** tab, complete all required red asterisk (*) fields.

5.1b *Certifications

Select the **I agree** checkbox indicating that you certify that all information is true, correct and complete.

Agreeing to the certification will validate all fields. The system will display an error message if any required fields are missing, or these fields contain invalid entries.

The **I agree** checkbox will remain unselected, and you will have to correct the displayed errors before selecting **I agree** again.

Beneficial Ownership Information Report (BOIR)

Effective 1/1/2020

Complete this report for all entities under the reporting company's control and for all entities controlled by the reporting company. Complete this report for all entities under the reporting company's control and for all entities controlled by the reporting company. Complete this report for all entities under the reporting company's control and for all entities controlled by the reporting company.

Reporting Information | Beneficial Owners | Company Information | Beneficial Owners | Submit

Complete all fields on this reporting company's reporting page and the Beneficial Owners page with the information requested. The information on this page will be used to generate a beneficial ownership report.

Name *

Taxpayer ID *

Address *

Tax Status *

I certify that the information provided in this report is true, correct, and complete.

I agree

5.1 Review the form.

5.2a *Human Verification

Before submitting the BOIR, you must select the hCaptcha checkbox labeled **I am human**. When prompted, select the appropriate images to verify you are not a robot.

5.2b Submit BOIR Button

Click the **Submit BOIR** button.

IMPORTANT MESSAGE: The website is using hCaptcha to verify that you are human. In order to use the website, you must select the 'I am human' checkbox and complete the hCaptcha challenge. If you do not complete the hCaptcha challenge, you will not be able to submit the report. Please complete the hCaptcha challenge to continue.

I am human

Submit BOIR

5.2 Certify and submit the form.

- CTA przewiduje zarówno **cywilne**, jak i **karne** sankcje dla osób fizycznych, które:
 - „umyślnie dostarczają lub próbują dostarczyć FinCEN fałszywych lub oszukańczych informacje o właścicielu rzeczywistym...”; lub
 - „umyślnie nie zgłaszają FinCEN wyczerpujących lub zaktualizowanych informacji o właścicielu rzeczywistym.”
- **Sankcje cywilne**: ustalone są do kwoty 500 USD *za każdy dzień*, w którym naruszenie trwa lub nie zostało naprawione.
- **Sankcje karne**: mogą wynosić do 10 000 USD, kara pozbawienia wolności do dwóch lat, lub obie te sankcje jednocześnie.

- **Prawo stanowe**: Niektóre stany, w tym Nowy Jork, mają własne przepisy dotyczące przejrzystości, których również należy przestrzegać.
- **Prawo dotyczące przejrzystości w Nowym Jorku**

Ustawa o przejrzystości korporacyjnej stanu Nowy Jork jest podobna do prawa federalnego, z następującymi różnicami:

- dotyczy tylko spółek z ograniczoną odpowiedzialnością (LLC).
- Najwcześniejszy termin składania sprawozdań to 1 stycznia 2026 r. dla podmiotów utworzonych od tej daty oraz 1 stycznia 2027 r. dla podmiotów utworzonych lub zakwalifikowanych przed 1 stycznia 2026 r.
- Jeśli LLC jest zwolniona z obowiązku sprawozdawczości, musi dostarczyć certyfikat potwierdzający takie zwolnienie.
- Mniej surowe sankcje.

Daty do zapamiętania:

- Istniejące aktualnie spółki objęte obowiązkiem sprawozdawczości – sprawozdania BOI należy złożyć do: 1 stycznia 2025 r.
- Spółki objęte obowiązkiem sprawozdawczości utworzone od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. – Sprawozdania BOI należy złożyć w ciągu 90 dni kalendarzowych od daty założenia.
- Spółki objęte obowiązkiem sprawozdawczości utworzone 1 stycznia 2025 r. – sprawozdania BOI należy złożyć w ciągu 30 dni kalendarzowych od daty założenia.

PYTANIA:

Czy ktoś z Państwa ma jakieś pytania dotyczące zaprezentowanych materiałów?

W przypadku ewentualnych pytań w przyszłości, prosimy o kontakt z działem pomocy prawnej (Legal Aid) pod numerem telefonu:

Telefon: (212) 298-3340

Email: communitydevproject@legal-aid.org

pbwt.com