

# Закон о корпоративной прозрачности (СТА): практическое руководство по подаче отчетов согласно СТА

Энди Бим (Andy Beame)

Морган Беренбаум (Morgan Berenbaum)

[pbwt.com](http://pbwt.com)

# Программа

- ❖ Введение
  - ❖ Какие компании должны подавать отчеты
  - ❖ Содержание и сроки подачи отчетов
  - ❖ Процесс подачи отчетов
  - ❖ Штрафы
- 

[pbwt.com](http://pbwt.com)

# Закон о корпоративной прозрачности

- Закон о корпоративной прозрачности (Corporate Transparency Act, СТА) был принят в рамках Закона о борьбе с отмыванием денег от 2020 года для борьбы с незаконной деятельностью (включая налоговое мошенничество, отмывание денег и финансирование терроризма) и обязывает определенные организации в США подавать отчет, раскрывающий информацию об их бенефициарных владельцах и ответственных заявителях (определенных физических лицах, которые подают документы для создания или регистрации организации).
- Агентство Financial Crimes Enforcement Network (FinCEN) опубликовало 29 сентября 2022 года окончательный регламент (далее «Окончательный регламент»), в котором реализованы положения об отчетности СТА, и с тех пор публикует дополнительные нормы для исправления и разъяснения Окончательного регламента.
- СТА вступил в силу 1 января 2024 года, и в соответствии с этим законом стартапы, небольшие действующие предприятия и ряд других организаций теперь обязаны подавать в FinCEN отчет о бенефициарных владельцах (Beneficial Ownership Information Report, далее «Отчет БОИ»).

- **Информация не является общедоступной**
  - FinCEN хранит сообщаемую информацию в защищенной закрытой базе данных и, учитывая конфиденциальный характер сообщаемой информации, имеет право раскрывать такую информацию только установленной законом группе государственных органов и финансовых учреждений в ограниченных обстоятельствах (в основном для борьбы с незаконной деятельностью).

# Какие компании должны подавать отчет?

Согласно Окончательному регламенту, отчеты обязаны подавать две группы **«подотчетных компаний»**: 1) «национальные подотчетные компании» и 2) «иностранные подотчетные компании».

1. **Национальная подотчетная компания** — это корпорация, компания с ограниченной ответственностью (LLC) или иная организация, созданная путем подачи документа государственному секретарю штата или должностному лицу, занимающему аналогичную должность в соответствии с законом штата или индейского племени.

- *Не считаются национальной подотчетной компанией*: 1) индивидуальные частные предприятия (sole proprietorship), 2) определенные виды трастов и 3) полные товарищества.

2. **Иностранная подотчетная компания** — это корпорация, компания с ограниченной ответственностью (LLC) или иная организация, учрежденная согласно законодательству иностранного государства и зарегистрированная для ведения коммерческой деятельности в США путем подачи документа государственному секретарю штата или должностному лицу, занимающему аналогичную должность в соответствии с законом штата или индейского племени.

### Освобожденные организации

Согласно СТА исключены из определения «подотчетной компании» и считаются освобожденными организации следующих 23 видов:

1. эмитенты ценных бумаг, которые являются подотчетными компаниями;
2. национальные государственные органы;
3. банки;
4. национальные кредитные союзы;
5. холдинговые компании депозитных учреждений;
6. предприятия по переводу денег;
7. брокеры или дилеры по ценным бумагам;
8. биржи ценных бумаг или клиринговые организации;
9. другие организации, зарегистрированные в соответствии с Законом об обороте ценных бумаг от 1934 года;
10. зарегистрированные инвестиционные компании и консультанты;
11. консультанты венчурных фондов;

# Подотчетные компании

## Исключения (продолжение)

12. страховые компании;
13. страховые агенты, лицензированные штатом;
14. организации, зарегистрированные в соответствии с Законом о товарных биржах;
15. бухгалтерские фирмы;
16. коммунальные предприятия;
17. коммунальные предприятия финансового рынка;
18. механизмы совместного инвестирования;
19. организации, освобожденные от налогов;
20. организации, помогающие организациям, освобожденным от налогов;
21. крупные действующие компании;
22. дочерние компании некоторых освобожденных организаций и
23. неактивные предприятия.

- **Крупные действующие компании**
  - Согласно Окончательному регламенту, «крупная действующая компания» — это компания, которая:
    - имеет в своем штате на территории США более 20 работников с полной занятостью;
    - имеет операционное присутствие в физическом офисе в США и
    - подала федеральную налоговую декларацию или информационную декларацию в США за предыдущий год, продемонстрировав валовые доходы или продажи на сумму более \$5 000 000,00, указанные как валовые доходы или продажи (за вычетом возвратов и налоговых скидок) в форме IRS 1120, консолидированной форме IRS 1120, форме IRS 1120-S, форме IRS 1065 или другой применимой форме IRS данной организации, за исключением валовых доходов или продаж из источников за пределами США, как это определено в соответствии с федеральными принципами налога на прибыль.



- Дочерние компании
  - Исключение предоставляется дочерней компании, если она на 100% принадлежит освобожденным организациям.

# Подотчетные компании

## Исключения

- Неактивные организации
  - FinCEN определяет «неактивную организацию» как организацию, которая:
    - существовала по состоянию на 1 января 2020 года или ранее;
    - не занимается активной коммерческой деятельностью;
    - не принадлежит прямо или косвенно, полностью или частично иностранному физическому лицу;
    - не подвергалась изменениям структуры собственности в течение предшествующего 12-месячного периода;
    - не отправляла и не получала средства на сумму, превышающую \$1000,00, ни напрямую, ни через какой-либо финансовый счет, в котором у данной организации или аффилированной структуры данной организации есть доля участия, в течение предшествующего 12-месячного периода, и
    - не владеет иным образом активами любого типа или вида, будь то в США или за границей, в том числе долей владения в какой-либо корпорации, обществе с ограниченной ответственностью или иной подобной организации.

# Подотчетные физические лица

## Общая информация

Согласно Окончательному регламенту, в Отчете ВОI каждой подотчетной компании должны быть указаны сведения о двух категориях лиц: бенефициарных владельцах и ответственных заявителях.

- Бенефициарный владелец (Beneficial Owner, BO) — это любое физическое лицо, которое прямо или косвенно: 1) осуществляет **существенный контроль** над подотчетной компанией или 2) имеет или контролирует **долю владения** в подотчетной компании в размере не менее 25%.
- Ответственные заявители (Company Applicant) — в каждой подотчетной компании есть один или два ответственных заявителя: 1) лицо, которое подает документ о создании компании или ее регистрации для ведения деятельности в США, и 2) лицо, которое выполняет руководящие или контролирующие функции при подаче документов.
  - Ответственный заявитель существующей компании: подотчетные компании, созданные или зарегистрированные до 1 января 2024 года, не обязаны сообщать информацию об ответственных заявителях.

Физическое лицо имеет **«существенный контроль»** над подотчетной компанией, если такое лицо:

- i. является руководителем;
- ii. имеет полномочия отстранять или назначать любого руководителя или большинство членов совета директоров;
- iii. направляет, определяет или оказывает существенное влияние на важные решения подотчетной компании (т. е. относительно заключения или расторжения важных контрактов, крупных расходов или долгов, компенсационных программ и т. п.) или
- iv. имеет существенный контроль в какой-либо форме.

# Подотчетные физические лица

## Бенефициарные владельцы — доля

«**Доля владения**» включает практически любую долю владения, в том числе основной капитал, проценты от прибыли, опционы, конвертируемый долг и любое другое право на приобретение основного капитала.

Физические лица могут иметь или контролировать «**доли владения**» посредством контракта, договоренности, соглашения, взаимоотношений или иным образом, напрямую или через другую организацию.

Первоначальный отчет ВОІ каждой подотчетной компании должен содержать **конкретные идентифицирующую информацию**:

1. о самой подотчетной компании и
2. о подотчетных лицах (бенефициарных владельцах и ответственных заявителях).

# Содержание отчетов

## Сведения о подотчетной

В первоначальном отчете VOI каждой подотчетной компании должны содержаться следующие сведения **о самой подотчетной компании**:

- i. полное юридическое наименование;
- ii. все торговые наименования или коммерческие наименования (DBA);
- iii. полный текущий адрес;
- iv. юрисдикция штата, племени или иностранного государства, где компания была образована;
- v. (в случае иностранной юрисдикции) юрисдикция штата или племени, где такая компания была впервые зарегистрирована в США, и
- vi. идентификационный номер налогоплательщика (TIN) Internal Revenue Service (IRS), включая идентификационный номер работодателя (EIN).

В первоначальном отчете ВОИ каждой подотчетной компании должны содержаться следующие сведения **о каждом из подотчетных лиц**:

- i. полное юридическое наименование;
- ii. дата рождения;
- iii. полный текущий адрес;
- iv. уникальный идентификационный номер (и выдавший орган), указанный на удостоверении личности с фотографией, и
- v. фотография документа, из которого взят указанный уникальный идентификационный номер.



Вместо того чтобы сообщать сведения, перечисленные на предыдущих слайдах, при создании каждой компании, подотчетное лицо или организация может получить **идентификатор FinCEN**, предоставив в FinCEN необходимые идентифицирующие сведения.

Когда имеется такой идентификатор FinCEN, подотчетное лицо или компания может сообщать подотчетной компании свой **идентификатор FinCEN\*** (вместо персональных данных) для включения в подаваемый отчет BOI.

# Содержание отчетов

# Обновление и исправление отчетов

## Обновление отчетов

Подотчетная компания обязана обновлять свой отчет в случае изменения ранее сообщенных сведений о самой подотчетной компании или ее бенефициарных владельцах.

## Исправление отчетов

Если окажется, что в поданном отчете были указаны неточные сведения, подотчетная компания обязана обновить свой отчет.

# Срок подачи первоначального отчета

- **Для существующих подотчетных компаний**, созданных или зарегистрированных для ведения деятельности в США до 1 января 2024 года:
  - Срок подачи отчета: **1 января 2025 года**.
- Для подотчетных компаний, **образованных в период с 1 января 2024 года до 31 декабря 2024 года**:
  - Отчет необходимо подать в течение **90 календарных дней после даты образования**.
- Для подотчетных компаний, **образованных не ранее 1 января 2025 года**:
  - Отчет необходимо подать в течение **30 календарных дней после даты образования**.

Упомянутые выше 30-дневный и 90-дневный сроки отсчитываются с момента получения компанией фактического уведомления о вступлении в силу ее создания или регистрации или с того момента, когда государственный секретарь штата или аналогичное должностное лицо впервые предоставило публичное уведомление о ее создании или регистрации, в зависимости от того, что наступит раньше.

# Срок подачи обновленного отчета

- Обновленные отчеты:
  - Отчет необходимо подать в течение 30 календарных дней после внесения *изменения*.
- Исправленные отчеты:
  - Отчет необходимо подать в течение 30 календарных дней после того, как подотчетная компания обнаружила неточность или получила информацию о причине неточности.

# Процесс подачи отчетов

На следующих слайдах описан порядок действий для того, чтобы:

1. получить идентификатор FinCEN для физического лица и
2. подать отчет BOI для организации.

# Получение идентификатора FinCEN

**ШАГ 1.** Перейдите на сайт <https://fincenid.fincen.gov/> и нажмите «Create an Account» (Создать учетную запись)



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.



## **ШАГ 2. Нажмите «Sign in with LOGIN.GOV» (Вход с помощью 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](#)

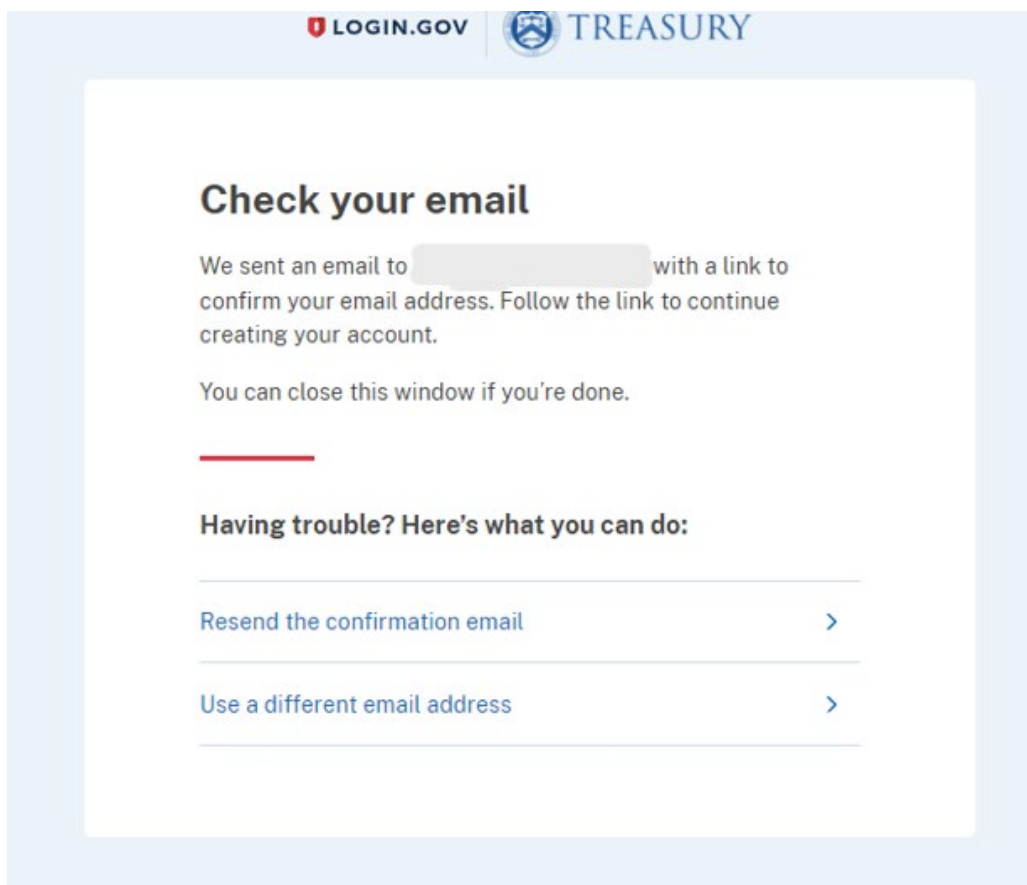


### **ШАГ 3.**

- (a) Нажмите «Create an Account»  
(Создать учетную запись)
- (b) Введите свой адрес электронной почты
- (c) Выберите нужный язык
- (d) Нажмите для подтверждения согласия с Правилами использования



## **ШАГ 4. Когда появится этот экран, проверьте свою электронную почту**

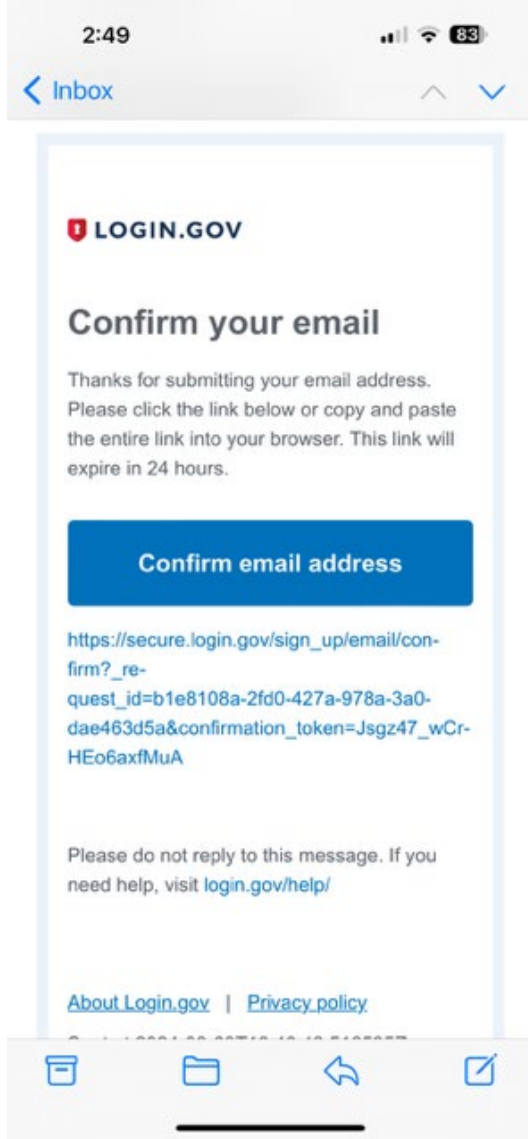
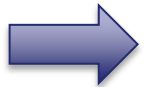




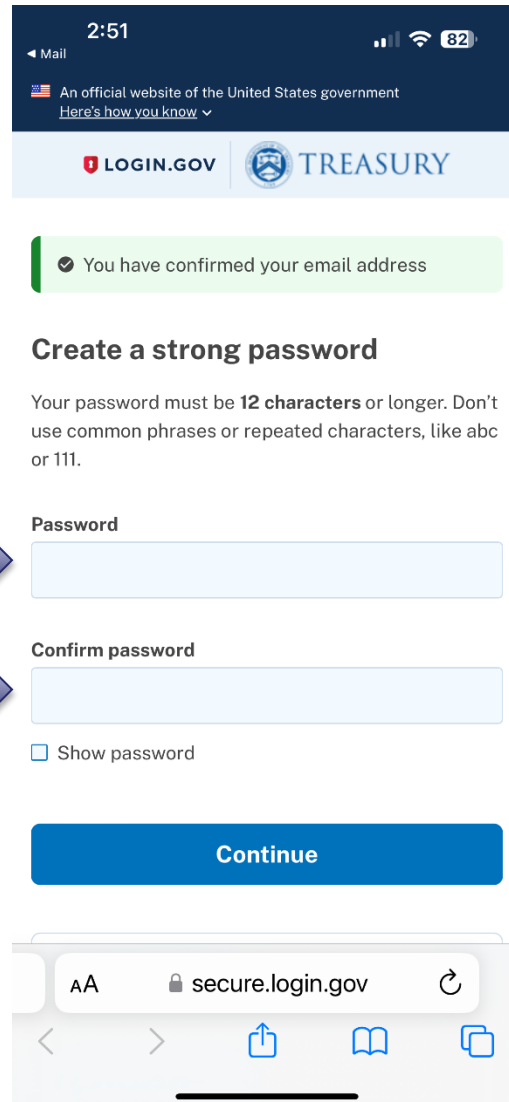
## **ШАГ 5.**

**(a) В своей электронной почте найдите письмо от LOGIN.GOV**

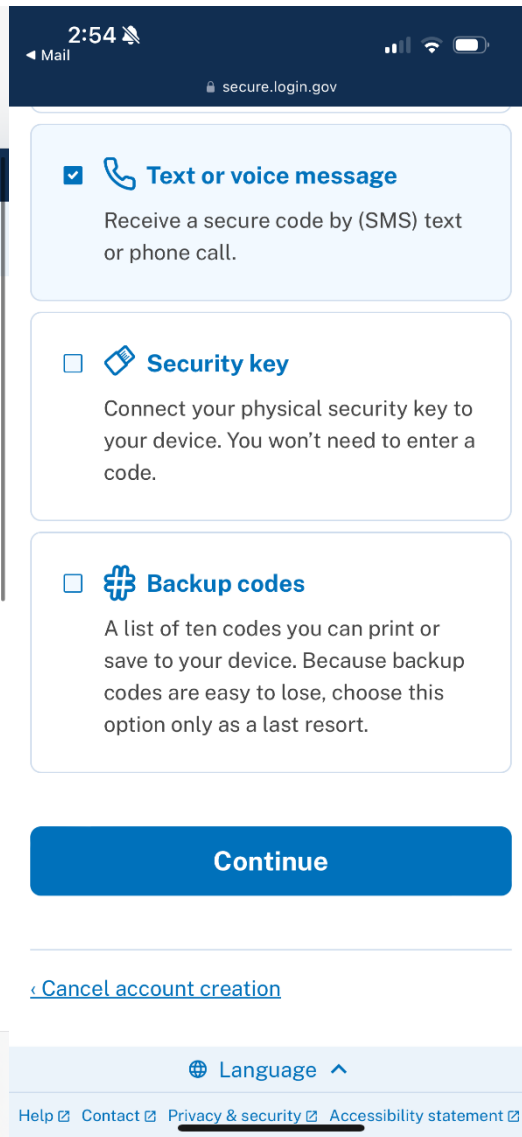
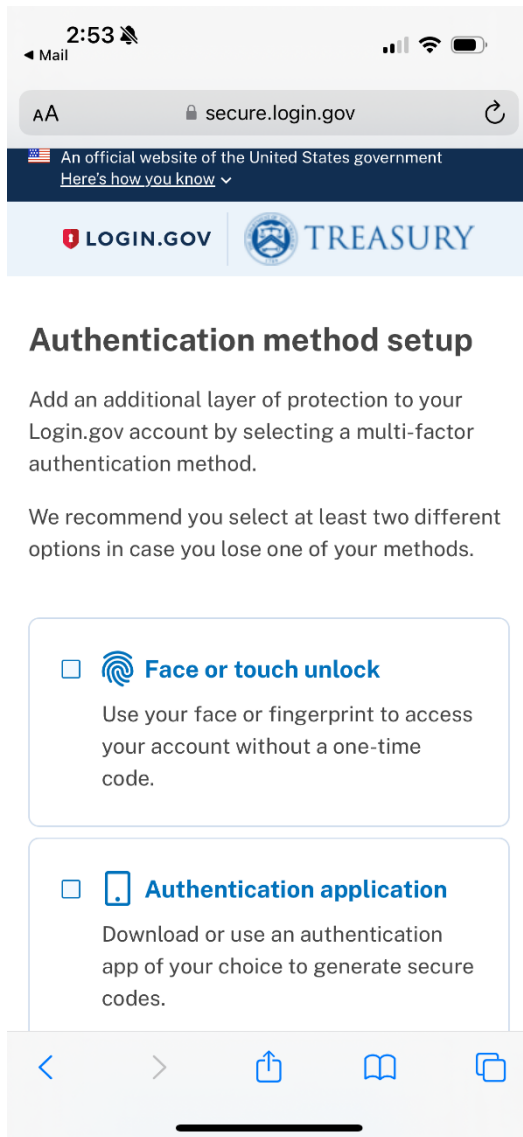
**(b) Нажмите на кнопку в письме для подтверждения адреса**



**ШАГ 6.** Когда вы нажмете «Confirm email address» (Подтвердить адрес электронной почты) в шаге 5, снова отобразится сайт LOGIN.GOV. На этом сайте создайте пароль длиной 12 знаков или более. Затем нажмите «Continue» (Продолжить)



The screenshot shows the LOGIN.GOV mobile app interface. At the top, the status bar displays the time 2:51, signal strength, Wi-Fi, and battery level at 82%. Below the status bar, there is a navigation bar with a back arrow and the word "Mail". A message from the United States government is displayed, followed by the LOGIN.GOV and TREASURY logos. A green notification bar states "You have confirmed your email address". The main heading is "Create a strong password", with instructions: "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", both with blue arrows pointing to them from the left. Below the "Confirm password" field is a "Show password" checkbox. A blue "Continue" button is at the bottom. The bottom of the screen shows a mobile browser address bar with "AA", a lock icon, "secure.login.gov", and a refresh icon. Below the address bar are navigation icons for back, forward, home, and tabs.



**ШАГ 7. Выберите метод аутентификации и нажмите «Continue» (Продолжить)**



**ШАГ 8.** Если вы выбрали вариант с текстовым сообщением, введите свой номер телефона для получения одноразового кода и нажмите «Send code» (Отправить код)

The screenshot shows the mobile app interface for secure.login.gov. At the top, the status bar displays 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." There are three input fields with blue arrows pointing to them from the right: 1. "Phone number" with a dropdown menu showing the US flag. 2. "How you'll get your code" with two radio button options: "Text message (SMS)" (selected) and "Phone call". 3. A large blue "Send code" button.

This site is protected by reCAPTCHA and the



**ШАГ 9.** Введите  
одноразовый код и  
нажмите «Submit»  
(Отправить)





**ШАГ 10.** Выберите другой метод аутентификации или нажмите «Skip for now» (Пока пропустить) для продолжения

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

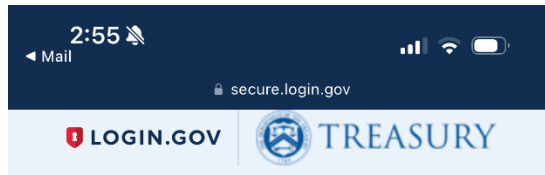
[Skip for now](#)

Language ^

Help Contact Privacy & security Accessibility statement

GSA US General Services Administration

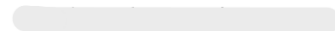




### Continue to U.S. Department of the Treasury

We'll share this information with U.S. Department of the Treasury:

Email addresses on your account



**⚠** [Add a second authentication method.](#)

You will have to delete your account and start over if you lose your only authentication method.

**ШАГ 11.** Нажмите «Agree and continue» (Согласиться и продолжить)



**Agree and continue**





**▲ 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

## **ШАГ 12.**

Укажите:

- ваши имя и фамилию,
- вашу дату рождения,
- ваш адрес,
- выберите документ, удостоверяющий личность (и загрузите такой документ), и
- нажмите «Я принимаю» (I agree)

## **ШАГ 13.** После этого вы получите ваш идентификатор FinCEN



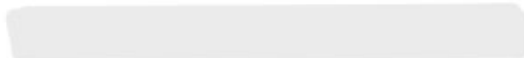
[FINCEN ID](#) | [HELP](#) | [LOG OUT](#)

**⚠ 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](#)



На следующих слайдах приведены инструкции FinCEN для подачи отчета BOI.

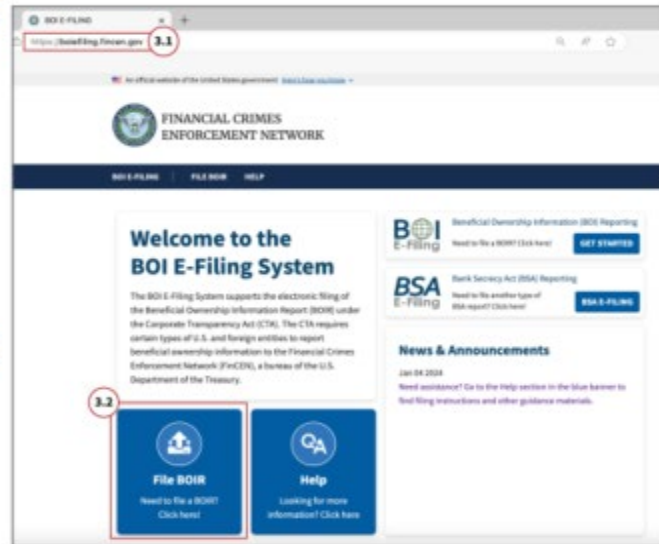
## 3. Accessing the BOIR E-Filing System

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](https://boiefiling.fincen.gov) in the web browser (e.g., Microsoft Edge or Google Chrome).

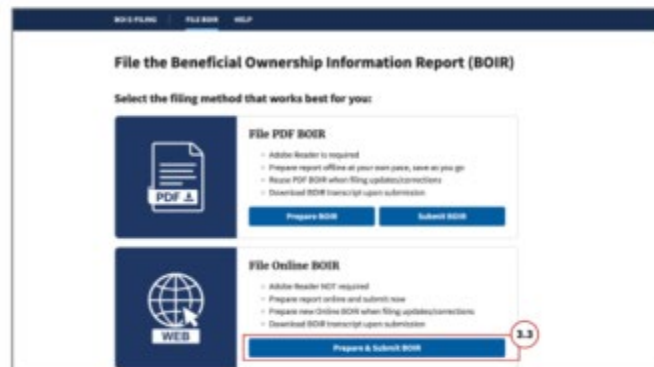


### 3.2 Start the filing process.

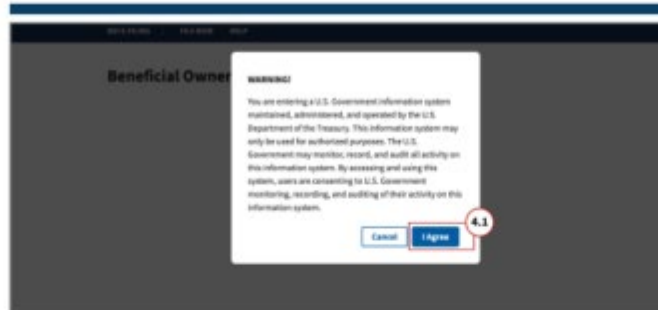
Select the **File BOIR** link/icon.

### 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



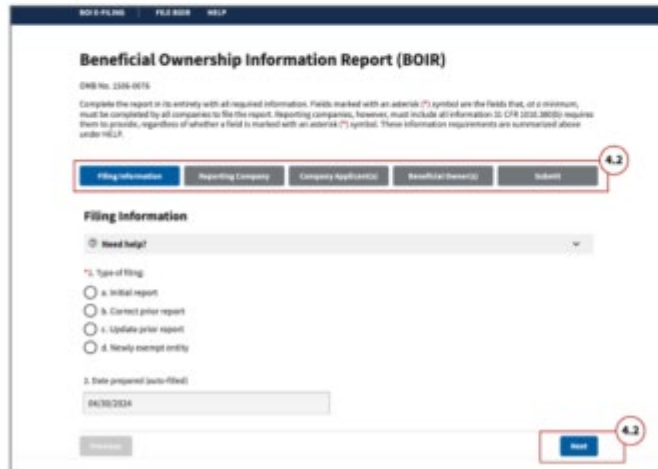
The screenshot shows a warning dialog box titled "Beneficial Owner" with a "WARNING:" header. The text inside the dialog reads: "You are entering a U.S. Government information system maintained, administered, and operated by the U.S. Department of the Treasury. This information system may only be used 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 callout box with the number "4.1" points to 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.



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. A red callout box with the number "4.2" points to this tab. Below the tabs, the "Filing Information" section 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 "Next" button is located at the bottom right of the form, with a red callout box and the number "4.2" pointing to it.

### 4.2 Use tabs to navigate the online BOIR.

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



### 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 instruction "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 instruction "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	<b>State of formation</b> and <b>Tribal jurisdiction of formation</b> fields appear. One of these fields must be completed.
a U.S. Territory is selected	<b>State of formation</b> field appears and is automatically populated with that U.S. Territory.
a foreign country is selected	<b>State of first registration</b> and <b>Tribal jurisdiction of first registration</b> 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.

The screenshot shows a web form with several tabs: 'Filing Information', 'Reporting Company', 'Company Applicant(s)', 'Beneficial Owner(s)', and 'Submit'. The 'Company Applicant(s)' tab is active. A 'Need help?' dropdown is visible. A red box highlights a checkbox labeled '16. Existing reporting company' with a red asterisk and the label '4.5a'. Below this is a note: 'ET. (This item is reserved for future use)'. The form then transitions to 'Part II. Company Applicant information' with an 'Add Company Applicant' button. Another 'Need help?' dropdown is present. A red box highlights a text input field labeled '16. FinCEN ID' with a red asterisk and the label '4.5b'. Below this field is a label 'Legal name and date of birth'.

### 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. The form is divided into two main sections: 'Legal name and date of birth' and 'Current address'. Each section has a 'Need help?' link with a dropdown arrow. A red circle highlights the '4.5c' label next to the 'Need help?' link in the first section. The 'Legal name and date of birth' section includes fields for: \*19. Individual's last name, \*20. First name, 21. Middle name, 22. Suffix, and \*23. Date of birth (with a calendar icon). The 'Current address' section includes: \*24. Address type (radio buttons for Business Address and 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 with a navigation bar at the top containing '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 'Forms of identification and issuing jurisdiction' with a 'Need help?' dropdown. The section contains several fields: '\*10. Identifying document type' (dropdown), '\*11. Identifying document number' (text input), '\*12. Identifying document issuing jurisdiction' (sub-section with 'a. Country/Jurisdiction', 'b. State', 'c. Local/Tribal', and 'd. Other local/Tribal description' dropdowns), and '\*13. Identifying document image' (upload area with a 'Drag file here or [choose from files](#)' prompt). A 'Previous' button is on the left and a 'Next' button is on the right. A 'PRIVACY ACT AND PAPERWORK REDUCTION ACT NOTICE' is at the bottom.

##### 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 box, 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 red box is a 'Company applicant FinCEN ID' section with another '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](#) at [fincen.gov/boi](https://fincen.gov/boi) for additional information for special reporting situations.

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

- Navigation tabs: Filing Information, Reporting Company, Company Application, **Beneficial Owner(s)**, Submit
- Section: **Part III. Beneficial Owner Information** (with an 'Add Beneficial Owner' button)
- Field: **Beneficial Owner ID** (with a 'Need help?' dropdown)
- Field: **Beneficial Owner FinCEN ID** (with a 'Need help?' dropdown and a red asterisk and callout '4.6a')
- Checkbox:  **Parent/Guardian information instead of minor child** (with a note: 'Select if the beneficial owner is a minor child and the parent/guardian information is provided instead')
- Field: **30. FinCEN ID** (with a red box and callout '4.6a')
- Text: **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 'Beneficial Owner(s)' tab with the following fields and elements:

- Navigation tabs: Filing Information, Reporting Company, Company Application, **Beneficial Owner(s)**, Submit
- Section: **Legal name and date of birth** (with a red asterisk and callout '4.6b')
- Field: **Individual's last name or entity's legal name** (with a 'Need help?' dropdown)
- Field: **First name**
- Field: **Middle name**
- Field: **Suffix**
- Field: **Date of birth** (with a calendar icon)
- Section: **Residential address**
- Field: **Address (number, street, and apt. or suite no.)** (with a 'Need help?' dropdown)
- Field: **City**
- Field: **Country/territory** (with a dropdown menu)
- Field: **State** (with a dropdown menu)
- Field: **ZIP/foreign 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" under the "Beneficial Owner(s)" tab. The form contains the following fields:

- \*48. Identifying document type:** A dropdown menu labeled "Select an ID type".
- \*49. Identifying document number:** A text input field.
- \*50. 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.
- \*51. Identifying document image:** A large area with a "Drag file here or [click here to upload](#)" prompt.

Navigation buttons "Previous" and "Next" are located at the bottom of the form. Callouts 4.6c, 4.6d, and 4.6e are placed around the form to indicate specific steps.

#### 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)**

Reporting Company

Company Ownership

Beneficial Owners

Submit

Name \*

Title

Address

Tax ID

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.

**CAPTCHA MESSAGE:** To verify that you are not a robot, please select the correct images. In this case, you should select the images that contain a traffic sign. The correct images are the first and third images. The correct images are the first and third images. The correct images are the first and third images. The correct images are the first and third images.

I am human \*

Submit BOIR \*

### 5.2 Certify and submit the form.

- Закон СТА предусматривает как **гражданскую**, так и **уголовную** ответственность для лиц, которые:
  - «умышленно сообщают или пытаются сообщить ложную или мошенническую информацию о бенефициарных владельцах... в FinCEN» или
  - «умышленно не сообщают полную или обновленную информацию о бенефициарных владельцах в FinCEN».
- **Гражданско-правовая ответственность**: установлена в размере до \$500 за *каждый день*, пока нарушение сохраняется или не устранено.
- **Уголовная ответственность**: возможна в виде штрафа в размере до \$10 000, либо тюремного заключения на срок до двух лет, либо оба эти наказания.

- **Законы штата**: в штате Нью-Йорк (и некоторых других штатах) действуют собственные законы о прозрачности, которые необходимо соблюдать отдельно.
- **Закон штата Нью-Йорк о корпоративной прозрачности**

Закон штата Нью-Йорк о корпоративной прозрачности аналогичен федеральному закону, но есть следующие отличия:

- Он распространяется только на компании с ограниченной ответственностью (LLC).
- Самой ранней датой подачи отчета будет 1 января 2026 года для компаний, созданных после этой даты, и 1 января 2027 года для компаний, созданных или квалифицированных до 1 января 2026 года.
- Если LLC освобождена от подачи отчета, она все равно должна подать свидетельство с подтверждением освобождения.
- Менее строгие наказания.

## Важные даты:

- Существующие подотчетные компании: отчет VOI необходимо подать до 1 января 2025 года.
- Подотчетные компании, образованные в период с 1 января 2024 года до 31 декабря 2024 года: отчет VOI необходимо подать в течение 90 календарных дней после образования компании.
- Подотчетные компании, созданные или зарегистрированные после 1 января 2025 года: отчет VOI необходимо подать в течение 30 календарных дней.

ЕСТЬ ВОПРОСЫ?

У вас есть вопросы о представленных материалах?

С любыми вопросами обращайтесь в Legal Aid:

Телефон: (212) 298-3340

Эл. почта: [communitydevproject@legal-aid.org](mailto:communitydevproject@legal-aid.org)

pbwt.com