

دليل امتثال الجهات الصغيرة



Beneficial Ownership
Information

متطلبات تقديم التقارير

شبكة مكافحة الجرائم المالية
وزارة الخزانة الأمريكية
الإصدار 1,0 سبتمبر 2023



لا تسري متطلبات تقديم التقارير التي تمت مناقشتها في هذا الدليل حتى 1 يناير 2024. لن يتم قبول أي تقارير قبل ذلك التاريخ. ستمكن الجهات المطلوب منها تقديم التقارير من القيام بذلك في أو بعد 1 يناير 2024.

تنويه: تم إعداد هذا الدليل وفقاً لمتطلبات البند 212 من قانون عدالة إنفاذ تنظيم الأعمال التجارية الصغيرة لعام 1996. الغرض منه هو مساعدة الجهات الصغيرة على الامتثال لقواعد تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع التي أصدرتها شبكة مكافحة الجرائم المالية التابعة لوزارة الخزانة الأمريكية (FinCEN). هذا الدليل توضيحي فقط ولا يكمل أو يعدل أي التزامات مفروضة بموجب القانون أو اللوائح. بالإضافة إلى ذلك، لا يحل هذا الدليل محل وثائق التوجيه الأحدث الصادرة عن شبكة FinCEN. قد تقوم شبكة FinCEN أيضاً بمراجعة هذا الدليل لتوضيح المحتوى أو تحديثه. للحصول على معلومات إضافية وحديثة، استشر www.fincen.gov/boi. لمزيد من المساعدة أو لإرسال ملاحظات حول هذا الدليل، قم بالتواصل مع شبكة FinCEN عبر www.fincen.gov/contact.

النسخة الأصلية من هذا المستند مكتوبة باللغة الإنجليزية. أعدت شبكة FinCEN هذه الترجمة للتسهيل على القراء؛ في حالة وجود أي تناقض أو عدم يقين، فإن النسخة الإنجليزية تسيطر على المعنى.

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

iv.....	المقدمة
1.....	الفصل 1. هل يتعين على شركتي تقديم التقارير عن المالكين المستفيدين منها؟
2.....	1.1 هل شركتي "شركة تقديم تقارير"؟
4.....	1.2 هل شركتي معفاة من متطلبات تقديم التقارير؟
15.....	1.3 ماذا يحدث إذا لم تقدم شركتي التقارير الخاصة بمعلومات BOI في الإطار الزمني المطلوب؟
16.....	الفصل 2. من هو المالك المستفيد لشركتي؟
17.....	2.1 ما المقصود بالسيطرة الجوهرية؟
18.....	2.2 ما المقصود بحق الملكية؟
19.....	2.3 ما الخطوات التي يمكنني اتخاذها لتحديد المالكين المستفيدين لشركتي؟
29.....	2.4 من المؤهل للحصول على استثناء من تعريف المالك المستفيد؟
32.....	الفصل 3. هل يتعين على شركتي تقديم التقارير عن مقدمي ملفات الشركة؟
33.....	3.1 هل شركتي ملزمة بتقديم التقارير عن مقدمي ملفات الشركة؟
34.....	3.2 من هو مقدم ملف شركتي؟
37.....	الفصل 4. ما هي المعلومات المحددة التي تحتاجها شركتي لتقديم التقارير؟
38.....	4.1 ما هي المعلومات التي يجب أن أجمعها عن شركتي ومالكها المستفيدين ومقدمي ملفات الشركة؟
39.....	4.2 ما الذي يمكنني تقديم التقارير عنه إذا كانت هناك قاعدة خاصة لتقديم التقارير تنطبق على شركتي؟
40.....	4.3 ما هو محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN وكيف يمكنني استخدامه؟
41.....	الفصل 5. متى وكيف يتعين على شركتي تقديم تقرير معلومات BOI الأولي الخاص بها؟
42.....	5.1 متى يجب على شركتي تقديم تقرير معلومات BOI الأولي الخاص بها؟
43.....	5.2 كيف تقدم شركتي تقرير معلومات BOI؟
44.....	الفصل 6. ماذا لو كانت هناك تغييرات أو عدم دقة في المعلومات المبلغ عنها؟
45.....	6.1 ماذا أفعل إذا تغيرت المعلومات التي تم تقديم التقارير عنها مسبقاً؟
47.....	6.2 ماذا أفعل إذا علمت بعدم دقة تقرير ما؟
47.....	6.3 ماذا يجب أن تفعل شركتي إذا أصبحت معفاة بعد تقديم تقرير بالفعل؟
48.....	الملحق أ - الصفحة المرجعية للدليل والتنظيم

المقدمة

تقوم شبكة FinCEN بنشر دليل امتثال الجهات الصغيرة هذا (الدليل)¹ لمساعدة الجهات الصغيرة على الامتثال لمتطلبات قواعد تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع (المشار إليها في هذا الدليل كقاعدة تقديم التقارير). على وجه الخصوص، قد يكون لدى الجهات الصغيرة متطلبات جديدة بموجب قواعد تقديم التقارير. تلتزم شبكة FinCEN بضمان أن يكون لدى مجتمع الأعمال التجارية الصغيرة وشركات تقديم التقارير الأخرى الأدوات التي يحتاجونها للامتثال للمتطلبات الجديدة، وأن تكون العملية سلسة وبمبسطة قدر الإمكان. تسعى شبكة FinCEN جاهدة لتقليل العبء على الأعمال التجارية الصغيرة من خلال توفير إرشادات شاملة ونقل المعلومات حول متطلبات تقديم التقارير بلغة واضحة.

تتطلب قواعد تقديم التقارير من جهات معينة تقديم تقارير معلومات ملكية الانتفاع (BOI) (المشار إليها في هذا الدليل كتقارير أو تقارير BOI) إلى شبكة FinCEN. تحتوي التقارير على معلومات حول الجهة نفسها وفتنين من الأفراد:

1. المالك المُستفيدين
2. مقدمو ملفات الشركة

سيتم وصف هذه المصطلحات بالتفصيل لاحقاً في هذا الدليل - ولكن بشكل عام - المالك المُستفيد هو الشخص الذي يمتلك أو يتحكم في ما لا يقل عن 25 بالمائة من الشركة أو يتحكم بشكل كبير في الشركة. أما بالنسبة لمقدم ملف الشركة فهو شخص يقوم مباشرة بتقديم أو يكون مسؤولاً في المقام الأول عن تقديم المستند الذي ينشئ الشركة أو يسجلها.

قاعدة تقديم التقارير²، الصادرة في 30 سبتمبر 2022، تقوم بتنفيذ البند 6403 من قانون الشفافية للشركات. تصف القاعدة من يجب عليه تقديم التقارير الخاصة بمعلومات BOI، وما هي المعلومات التي يجب أن يقدمها، ومتى يجب عليهم تقديم التقارير.

توجد قاعدة تقديم التقارير في 1010.380 في البند 31 من قانون اللوائح الفيدرالية (CFR). وتتوفر نسخة إلكترونية أيضاً من خلال موقع شبكة FinCEN الإلكتروني. تم الاستشهاد بأقسام محددة من قاعدة تقديم التقارير في هذا الدليل باستخدام الاقتباس "1010.380 [رقم الفقرة]". يوفر الملحق "أ" لهذا الدليل فهرساً لما يشير إليه هذا الدليل في الأجزاء المختلفة من اللائحة. يغطي هذا الدليل جميع أحكام 1010.380.

1 يفي هذا الدليل بالالتزامات شبكة FinCEN بموجب البند 212 من قانون عدالة إنفاذ تنظيم الأعمال التجارية الصغيرة لعام 1996، المعدل بالبند 8302 من قانون الحد الأدنى للأجور العادل لعام 2007. راجع قانون عدالة إنفاذ تنظيم الأعمال التجارية الصغيرة لعام 1996، القانون العام رقم 104-121، § 212، 110 قانون 857، 858 (1996)، متاح على

www.govinfo.gov/content/pkg/PLAW-104publ121/pdf/PLAW-104publ121.pdf (متوفر بالإنجليزية).

راجع قانون الحد الأدنى العادل للأجور لعام 2007، القانون العام رقم 110-28، § 8302، 121 القانون 112، 204 (2007)، متاح على www.govinfo.gov/content/pkg/PLAW-110publ28/pdf/PLAW-110publ28.pdf (متوفر بالإنجليزية). يلخص هذا الدليل ويشرح قاعدة تقديم التقارير ولكنه ليس بديلاً عن قاعدة تقديم التقارير. إن لغة قاعدة تقديم التقارير نفسها - وليس هذا الدليل - هي التي تحدد الالتزامات القانونية للأشخاص.

2 جميع الروابط التشعبية سارية اعتباراً من تاريخ نشر الدليل.

اعتباراً من 1 يناير 2024، يجب تقديم التقارير الخاصة بمعلومات BOI إلكترونياً باستخدام نظام التقديم الآمن الخاص بشبكة FinCEN. ستقوم شبكة FinCEN بتخزين تقارير معلومات BOI في قاعدة بيانات مركزية ولن تشارك هذه المعلومات إلا مع المستخدمين المصرح لهم للأغراض المحددة بموجب القانون. ستستخدم قاعدة البيانات أساليب وضوابط صارمة لأمن المعلومات تستخدم عادةً في الحكومة الفيدرالية لحماية أنظمة المعلومات غير السرية ولكنها حساسة على أعلى مستوى أمني.

متى أحتاج إلى تقديم تقرير؟

- سيتم قبول التقارير بدءاً من 1 يناير 2024.
- سيكون لدى شركات تقديم التقارير والتي تم إنشاؤها أو تسجيلها للقيام بأعمال تجارية قبل 1 يناير 2024 وقتاً إضافياً - حتى 1 يناير 2025 - لتقديم تقارير BOI الأولية الخاصة بها.
- سيكون أمام شركات تقديم التقارير والتي تم إنشاؤها أو تسجيلها في 1 يناير 2024 أو بعده، 30 يوماً بعد تلقي إشعار بإنشاء أو تسجيل شركتها لتقديم تقارير BOI الأولية الخاصة بها.

أين يمكنني العثور على معلومات إضافية حول تقديم تقارير BOI؟

- تتوفر معلومات إضافية حول قاعدة تقديم التقارير والمواد الإرشادية على www.fincen.gov/boi.
- أصدرت شبكة FinCEN وستستمر في إصدار الأسئلة المتداولة لمعالجة أسئلة محددة حول هذا الموضوع. يمكن العثور عليها هنا: www.fincen.gov/boi-faqs.
- بالإضافة إلى ذلك، إذا كانت لديك أي أسئلة بخصوص التزامات تقديم التقارير الخاصة بمعلومات BOI، فيجب عليك الاتصال بشبكة FinCEN على www.fincen.gov/contact.

ماذا يتضمن هذا الدليل؟

هناك ستة أسئلة رئيسية لمساعدتك على الامتثال لقاعدة تقديم التقارير. يتضمن هذا الدليل فصلاً لكل سؤال رئيسي مدرج أدناه. يتضمن هذا الدليل مخططات انسيابية تفاعلية وقوائم مراجعة وأدوات مساعدة أخرى لمساعدتك على تحديد ما إذا كانت شركتك بحاجة إلى تقديم تقرير BOI مع شبكة FinCEN - وإذا كان الأمر كذلك - فكيف تمتثل لمتطلبات تقديم التقارير. سيتم تحديث هذا الدليل بشكل دوري بمعلومات جديدة أو منقحة.

هل يتعين على شركتي تقديم تقارير عن مالكيها المستفيدين؟

انقر هنا للذهاب إلى الفصل 1

01



من هو المالك المستفيد من شركتي؟

انقر هنا للذهاب إلى الفصل 2

02



هل يتعين على شركتي الإبلاغ عن المتقدمين للشركة؟

انقر هنا للذهاب إلى الفصل 3

03



ما هي المعلومات المحددة التي تحتاجها شركتي لتقديم التقارير؟

انقر هنا للذهاب إلى الفصل 4

04



متى وكيف يجب على شركتي تقديم تقريرها الأولي؟

انقر هنا للذهاب إلى الفصل 5

05



ماذا يجب أن تفعل شركتي بعد تقديم تقريرها الأولي؟

انقر هنا للذهاب إلى الفصل 6

06



متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

هل يتعين على شركتي تقديم تقارير عن مالكيها المستفيدين؟

01



لا يُطلب من جميع الشركات تقديم تقارير BOI إلى شبكة FinCEN بموجب قاعدة تقديم التقارير. لا يُطلب من الشركات تقديم التقارير إلا إذا استوفت تعريف قاعدة تقديم التقارير لـ "شركة تقديم التقارير" ولا تكون مؤهلة للحصول على إعفاء. سيساعدك هذا الفصل على تحديد ما إذا كانت شركتك مؤهلة أم لا. يغطي هذا الفصل تعريف شركة تقديم التقارير ويصف الجهات المعفاة ويشرح ما يحدث إذا لم يتم تقديم التقارير عن المعلومات المطلوبة:

- 1.1 هل شركتي "شركة تقديم تقارير"؟
- 1.2 هل شركتي معفاة من متطلبات تقديم التقارير؟
- 1.3 ماذا يحدث إذا لم تقدم شركتي تقارير BOI في الإطار الزمني المطلوب؟

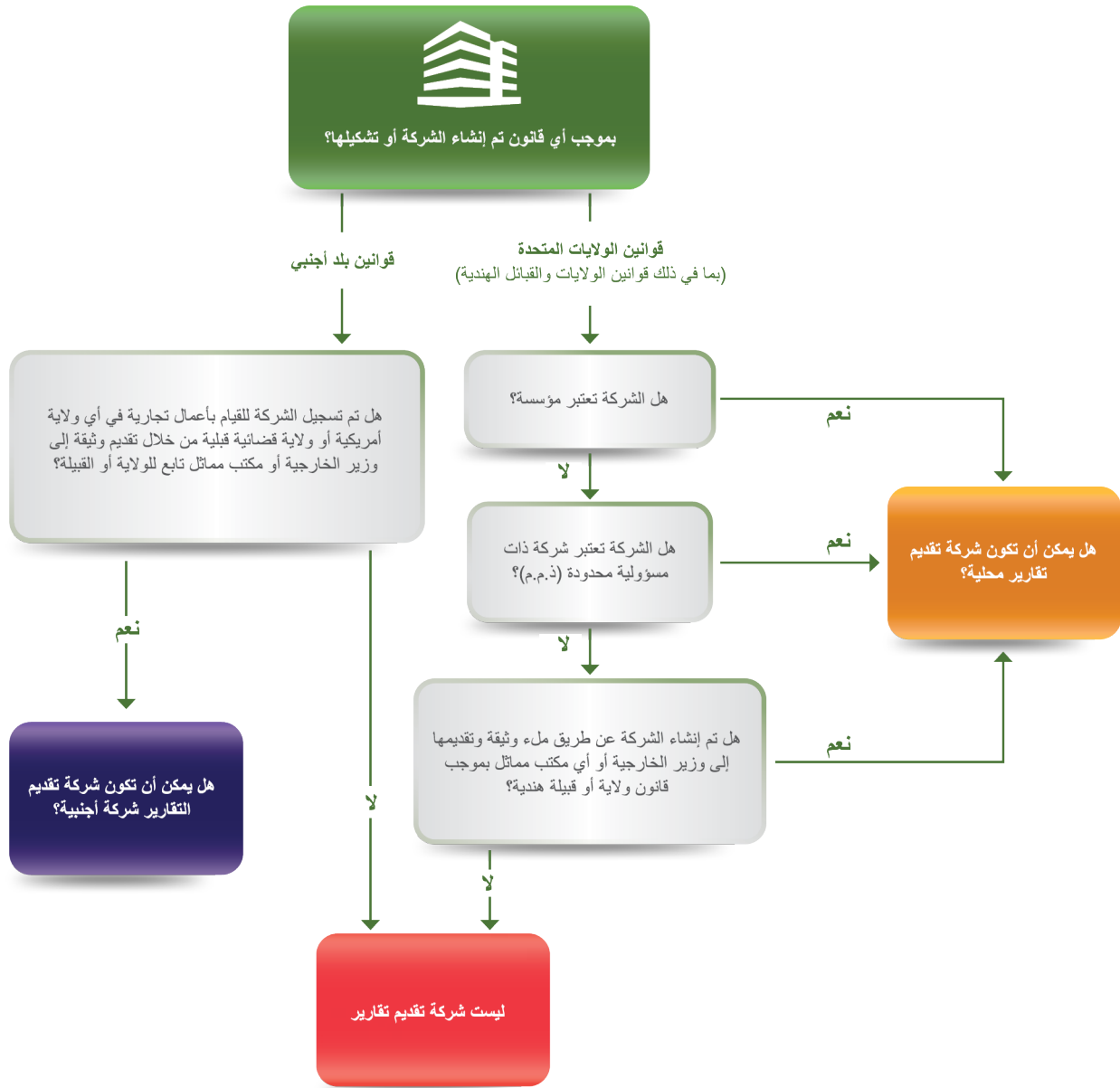
يغطي هذا الفصل بشكل عام 1010.380(c) "شركة تقديم التقارير" و 1010.380(g) "تقديم التقارير عن الانتهاكات".

1.1 هل شركتي "شركة تقديم تقارير"؟

تتطلب قاعدة تقديم التقارير أن تقوم جميع "شركات تقديم التقارير" بتقديم تقارير BOI مع شبكة FinCEN ضمن الأطر الزمنية المحددة مسبقاً. شركة تقديم التقارير هي أي جهة تقي بتعريف "شركة تقديم التقارير" ولا تكون مؤهلة للحصول على إعفاء. هناك فئتان من شركات تقديم التقارير: "شركة تقديم تقارير محلية" و "شركة تقديم تقارير أجنبية". إذا كانت شركتك ليست "شركة تقديم تقارير محلية" ولا "شركة تقديم تقارير أجنبية" لأنها لا تقي بأي من التعريفين (كما هو موضح أدناه) أو أنها مؤهلة للحصول على إعفاء، فليس من الضروري تقديم تقرير BOI إلى شبكة FinCEN.

يوضح الرسم البياني التالي كيفية تحليل ما إذا كانت شركتك "شركة تقديم تقارير":

الرسم البياني 1 - تعريف شركة تقديم التقارير



متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

لمعلوماتك

ما لم يُنص على خلاف ذلك، يكون للولايات والقبائل الهندية المعاني التالية في هذا الدليل وقاعدة تقديم التقارير.

- الولايات تعني أي ولاية من الولايات المتحدة، مقاطعة كولومبيا، وكومنولث بورتوريكو، وكومنولث جزر ماريانا الشمالية، وساموا الأمريكية، وغوام، وجزر فيرجن التابعة للولايات المتحدة، وأي دول كومنولث أخرى أو إقليم أو تحت حيازة الولايات المتحدة.
- القبائل الهندية تعني أي قبيلة أو فرقة أو أمة أو شعب أو قرية أو مجتمع هندي أو سكان ألاسكا الأصليين يقر وزير الداخلية بوجوده كقبيلة هندية. (راجع البند 102 من قانون قائمة القبائل الهندية المعترف بها فيدراليًا لعام 1994 [\(البند 25 في قانون الولايات المتحدة 5130\)\)](#).

1.2 هل شركتي معفاة من متطلبات تقديم التقارير؟

تستثني قاعدة تقديم التقارير ثلاثة وعشرين (23) نوعًا محددًا من الجهات من متطلبات تقديم التقارير المدرجة في الرسم البياني 2 أدناه. لا يُطلب من الجهة المؤهلة لأي من هذه الإعفاءات تقديم تقارير BOI إلى شبكة FinCEN.

الرسم البياني 2 - الإعفاءات لشركة تقديم التقارير

رقم الإعفاء	العنوان القصير للإعفاء
1	جهة إصدار تقارير السندات المالية
2	السلطة الحكومية
3	بنك
4	اتحاد ائتماني
5	مؤسسة إيداع قابضة
6	الأعمال التجارية للخدمات المالية
7	وسيط أو تاجر سندات مالية
8	هيئة تبادل أو مقاصة السندات المالية
9	جهة مسجلة في قانون سوق آخر
10	شركة استثمار أو مستشار استثمار
11	مستشار صندوق رأس المال الاستثماري
12	شركة تأمين
13	منتج تأمين مرخص من الولاية
14	جهة مسجلة في قانون سوق السلع الأساسية
15	شركة محاسبة
16	مرافق عامة
17	مرفق في السوق المالية
18	هيئة تجميع الاستثمارات
19	جهة معفية من الضرائب
20	جهة تساعد جهة أخرى معفية من الضرائب
21	شركة تشغيل كبيرة
22	شركة تابعة لبعض الجهات المعفاة
23	جهة غير نشطة

قاعدة خاصة لهيئات تجميع الاستثمارات الأجنبية.

إذا كانت الجهة تقي بمعايير الإعفاء رقم 18 وتم تشكيله بموجب قوانين بلد أجنبي، فإن الجهة تخضع لمتطلبات تقديم تقارير منفصلة. يشار إلى هذه الشركات باسم "هيئات تجميع الاستثمارات الأجنبية" في قاعدة تقديم التقارير ويتم شرح متطلبات تقديم التقارير الخاصة بها في [الفصل 4.2](#) من هذا الدليل.

راجع القاعدة الخاصة في [1010.380\(b\)\(2\)\(iii\)](#).

يتم توفير معايير كل إعفاء في شكل خانة اختيار في الصفحات التالية لمساعدة شركتك في الإجابة على السؤال، "هل شركتي معفاة من متطلبات تقديم التقارير؟"

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 2023

جهة إصدار تقارير السندات المالية (الإعفاء رقم 1)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق أى من المعيارين التاليين:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة مُصدرة لفئة من السندات المالية المسجلة بموجب البند 12 من قانون سوق السندات المالية لعام 1934 (<u>15 من قانون الولايات المتحدة</u> 781).
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. يتعين على الجهة تقديم معلومات تكميلية ودورية بموجب البند 15(d) من قانون سوق السندات المالية لعام 1934 (<u>البند 15 من قانون الولايات المتحدة</u> 780(d)).

السلطة الحكومية (الإعفاء رقم 2)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق كل من المعيارين التاليين:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. تم تأسيس الجهة بموجب قوانين الولايات المتحدة أو قبيلة هندية أو ولاية أو تقسيم فرعي سياسي لولاية أو بموجب اتفاق بين دولتين أو أكثر.
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. تمارس الجهة سلطة حكومية نيابة عن الولايات المتحدة أو أي قبيلة هندية أو ولاية أو تقسيم سياسي.

بنك (الإعفاء رقم 3)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا تم تطبيق أى من المعايير الثلاثة التالية:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة "بنك" كما هو محدد في البند 3 من قانون تأمين الودائع الفيدرالي (<u>12 من قانون الولايات المتحدة</u> 1813).
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. الجهة "بنك" على النحو المحدد في البند 2(a) من قانون شركة الاستثمار لعام 1940 (<u>البند 15 من قانون الولايات المتحدة</u> 80a-2(a)).
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	3. الجهة "بنك" على النحو المحدد في البند 202(a) من قانون مستشاري الاستثمار لعام 1940 (<u>15 من قانون الولايات المتحدة</u> 80b-2(a)).

اتحاد انتماني (الإعفاء رقم 4)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق أى من المعيارين التاليين:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة عبارة عن "اتحاد انتماني فيدرالي" على النحو المحدد في البند 101 من قانون الاتحاد الانتماني الفيدرالي (<u>12 من قانون الولايات المتحدة</u> 1752).
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. الجهة عبارة عن "اتحاد انتماني تابع للولاية" على النحو المحدد في البند 101 من قانون الاتحاد الانتماني الفيدرالي (<u>12 من قانون الولايات المتحدة</u> 1752).

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

شركة إيداع قابضة (الإعفاء رقم 5)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق أى من المعيارين التاليين:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة عبارة عن "شركة مصرفية قابضة" على النحو المحدد في البند 2 من قانون الشركة القابضة للبنك لعام 1956 (<u>12 من قانون الولايات المتحدة 1841</u>).
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. الجهة عبارة عن "شركة قابضة للادخار والقروض" على النحو المحدد في البند 10(a) من قانون قروض مالكي المنازل (<u>12 من قانون الولايات المتحدة 1467a(a)</u>).

الأعمال التجارية لتحويل الأموال (الإعفاء رقم 6)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق أى من المعيارين التاليين:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة عبارة عن شركة تحويل أموال مسجلة لدى شبكة FinCEN بموجب <u>المادة 31 من قانون الولايات المتحدة 5330</u> .
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. الجهة عبارة عن شركة أعمال تجارية للخدمات المالية مسجلة لدى شبكة FinCEN بموجب <u>31 من قانون اللوائح الفيدرالية 1022,380</u> .

وسيط أو تاجر سندات مالية (الإعفاء رقم 7)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق كل من المعيارين التاليين:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة "وسيط" أو "تاجر"، كما تم تعريف هذه المصطلحات في البند 3 من قانون سوق السندات المالية لعام 1934 (<u>15 من قانون الولايات المتحدة 78c</u>).
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. الجهة مسجلة بموجب البند 15 من قانون سوق السندات المالية لعام 1934 (<u>15 من قانون الولايات المتحدة 78o</u>).

هيئة تبادل أو مقاصة السندات المالية (الإعفاء رقم 8)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق كل من المعيارين التاليين:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة عبارة عن "بورصة" أو "هيئة مقاصة"، كما تم تعريف هذه المصطلحات في البند 3 من قانون سوق السندات المالية لعام 1934 (<u>15 من قانون الولايات المتحدة 78c</u>).
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. الجهة مسجلة بموجب البند 6 أو البند 17A من قانون سوق السندات المالية لعام 1934 (<u>15 من قانون الولايات المتحدة 78f، 78q-1</u>).

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 2023

جهة أخرى مسجلة في قانون سوق الأوراق المالية (إعفاء # 9)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق **كل** من المعيارين التاليين:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة ليس جهة إصدار تقارير السندات المالية على النحو المحدد في الإعفاء رقم 1 ، وسيط أو تاجر في السندات المالية على النحو المحدد في الإعفاء رقم 7 ، أو هيئة تبادل أو مقاصة السندات المالية على النحو المحدد في الإعفاء رقم 8 .
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. الجهة مسجلة لدى لجنة السندات المالية والبورصة بموجب قانون سوق السندات المالية لعام 1934 (15 من قانون الولايات المتحدة 78a وما يليه).

شركة استثمار أو مستثمر استثمار (الإعفاء رقم 10)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق **كل** من المعيارين التاليين:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة عبارة عن "شركة استثمار" أو "مستثمر استثمار" يُعرّف على أنه: • شركة استثمار في البند 3 من قانون شركة الاستثمار لعام 1940 (15 من قانون الولايات المتحدة 80a-3)؛ أو • مستثمر استثمار في البند 202 من قانون مستثمري الاستثمار لعام 1940 (15 من قانون الولايات المتحدة 80b-2).
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. الجهة مسجلة لدى لجنة السندات المالية والبورصة تحت سلطة أي من هاتين السلطتين: • قانون شركة الاستثمار لعام 1940 (15 من قانون الولايات المتحدة 80a-1 وما يليه)؛ أو • قانون مستثمري الاستثمار لعام 1940 (15 من قانون الولايات المتحدة 80b-1 وما يليه).

مستثمر صندوق رأس المال الاستثماري (الإعفاء رقم 11)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق **كل** من المعيارين التاليين:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة عبارة عن مستثمر استثمار موصوف في البند 203(I) من قانون مستثمري الاستثمار لعام 1940 (15 من قانون الولايات المتحدة 80b-3(I)).
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. قامت الجهة بتقديم البند 10 والجدول A والجدول B من الجزء 1A من النموذج ADV أو أي نموذج لاحق، لدى لجنة الأوراق السندات والبورصة.

شركة تأمين (الإعفاء رقم 12)

جهة مؤهلة لهذا الإعفاء إذا تم تطبيق المعيار التالي:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة عبارة عن "شركة تأمين" كما هو محدد في البند 2 من قانون شركات الاستثمار لعام 1940 (15 من قانون الولايات المتحدة 80a-2).
--	--

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

منتج تأمين مرخص من الولاية (الإعفاء رقم 13)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق كل من المعيارين التاليين:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة عبارة عن منتج تأمين مرخص له من قبل ولاية ويخضع لإشراف مفوض التأمين أو مسؤول أو هيئة مماثلة في الولاية.
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. للجهة كيان تشغيلي في مكتب موجود داخل الولايات المتحدة. يعني مصطلح "الكيان التشغيلي في مكتب موجود داخل الولايات المتحدة" أن الجهة تمارس نشاطها التجاري بانتظام في موقع موجود داخل الولايات المتحدة تمتلكه الجهة أو تستأجره ويكون متميزاً عن مكان عمل أي كيان آخر غير تابع.

جهة مسجلة في قانون سوق السلع الأساسية (الإعفاء رقم 14)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق أي من المعيارين التاليين:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة تكون "جهة مسجلة" على النحو المحدد في البند 1a من قانون سوق السلع الأساسية (7 من قانون الولايات المتحدة 1a).
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. تعتبر الجهة أحد هذه الجهات المسجلة لدى لجنة تداول السلع الآجلة بموجب قانون سوق السلع الأساسية: <ul style="list-style-type: none">• "تاجر عمولة العقود الآجلة" على النحو المحدد في البند 1a من قانون سوق السلع الأساسية (7 من قانون الولايات المتحدة 1a)؛• "وسيط التعريف" على النحو المحدد في البند 1a من قانون سوق السلع الأساسية (7 من قانون الولايات المتحدة 1a)؛• "تاجر المقايضة" على النحو المحدد في البند 1a من قانون سوق السلع الأساسية (7 من قانون الولايات المتحدة 1a)؛• "المشارك الرئيسي في المقايضة" على النحو المحدد في البند 1a من قانون سوق السلع الأساسية (7 من قانون الولايات المتحدة 1a)؛• "مشغل مجمع السلع الأساسية" على النحو المحدد في البند 1a من قانون سوق السلع الأساسية (7 من قانون الولايات المتحدة 1a)؛• "مستشار تداول السلع الأساسية" على النحو المحدد في البند 1a من قانون سوق السلع الأساسية (7 من قانون الولايات المتحدة 1a)؛ أو• "تاجر التجزئة للعمليات الأجنبية" كما هو موضح في البند 2(B)(2)(c) من قانون سوق السلع الأساسية (7 من قانون الولايات المتحدة 2(B)(2)(c)).

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 2023

شركة محاسبة عامة (الإعفاء رقم 15)

جهة مؤهلة لهذا الإعفاء إذا تم تطبيق المعيار التالي:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة عبارة عن شركة محاسبة عامة مسجلة وفقاً للبند 102 من قانون ساربينز أوكسلي لعام 2002 (15 من قانون الولايات المتحدة 7212).
--	---

المرافق العامة (الإعفاء رقم 16)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق كل من المعيارين التاليين:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة عبارة عن "مرفق عام منظم" على النحو المحدد في <u>26 من قانون الولايات المتحدة (A)(33)(a)7701</u> .
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. توفر الجهة خدمات الاتصالات أو الطاقة الكهربائية أو الغاز الطبيعي أو خدمات المياه والصرف الصحي داخل الولايات المتحدة.

مرفق في السوق المالية (الإعفاء رقم 17)

جهة مؤهلة لهذا الإعفاء إذا تم تطبيق المعيار التالي:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة عبارة عن مرفق في السوق المالية تم تحديدها من قبل مجلس مراقبة الاستقرار المالي بموجب البند 804 من قانون الإشراف على الدفع والمقاصة والتسوية لعام 2010 (12 من قانون الولايات المتحدة 5463).
--	--

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

هيئة تجميع الاستثمارات (الإعفاء رقم 18)

تكون الجهة مؤهلة للحصول على هذا الإعفاء إذا انطبق كل من المعيارين التاليين:

<p><input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا</p>	<p>1. الجهة عبارة عن هيئة تجميع استثمارات إذا كان <u>أي</u> من هذه البيانات ينطبق على الجهة:</p> <ul style="list-style-type: none">• وهي شركة استثمارية، على النحو المحدد في البند 3(a) من قانون شركة الاستثمار لعام 1940 (<u>15 من قانون الولايات المتحدة 80a-3(a)</u>)؛ أو• هي شركة من شأنها أن تكون شركة استثمارية بموجب هذا البند ولكن للاستثناء المنصوص عليه من هذا التعريف في الفقرة (1) أو (7) من البند 3(c) من ذلك القانون (<u>15 من قانون الولايات المتحدة 80a-3(c)</u>)؛ ويتم تحديده من خلال الاسم القانوني من قبل مستشار الاستثمار المطبق في نموذج ADV الخاص به، (أو النموذج اللاحق) المودع لدى لجنة السندات المالية والبورصة أو سيتم تحديده في تعديل التحديث السنوي التالي لنموذج ADV المطلوب تقديمه من قبل مستشار الاستثمار المعني وفقاً للقاعدة 1-204 بموجب قانون مستشاري الاستثمار لعام 1940 (<u>17 من قانون اللوائح الفيدرالية 275.204-1</u>).
<p><input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا</p>	<p>2. يتم تشغيل الجهة أو تقديم المشورة لها من قبل أي من هذه الأنواع من الجهات المعفاة:</p> <ul style="list-style-type: none">• البنك، على النحو المحدد في <u>الإعفاء رقم 3</u>؛• الاتحاد الائتماني، كما هو محدد في <u>الإعفاء رقم 4</u>؛• وسيط أو تاجر في السندات المالية، كما هو محدد في <u>الإعفاء رقم 7</u>؛• شركة استثمار أو مستشار استثمار، كما هو محدد في <u>الإعفاء رقم 10</u>؛ أو• مستشار صندوق رأس المال الاستثماري، على النحو المحدد في <u>الإعفاء رقم 11</u>.

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

جهة معفية من الضرائب (الإعفاء رقم 19)

تكون الجهة مؤهلة لهذا الإعفاء إذا تم تطبيق أى من المعايير الأربعة التالية:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الجهة عبارة عن مؤسسة موصوفة في البند (c) 501 من <u>قانون الإيرادات الداخلية لعام 1986</u> (القانون) (تم تحديده دون النظر إلى البند (a) 508 من <u>القانون</u>) وتكون معفية من الضرائب بموجب البند (a) 501 من <u>القانون</u> .
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. الجهة عبارة عن مؤسسة موصوفة في البند (c) 501 من <u>القانون</u> ، وقد تم إعفاؤها من الضرائب بموجب البند (a) 501 من <u>القانون</u> ، ولكنها فقدت وضع الإعفاء الضريبي الخاصة بها منذ أقل من 180 يومًا.
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	3. الجهة عبارة عن منظمة سياسية، على النحو المحدد في البند (1)(e) 527 من <u>القانون</u> ، معفاة من الضرائب بموجب البند (a) 527 من <u>القانون</u> .
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	4. الجهة عبارة عن ائتمان موصوف في الفقرة (1) أو (2) من البند (a) 4947 من <u>القانون</u> .

جهة تساعد جهة أخرى معفية من الضرائب (الإعفاء رقم 20)

تكون الجهة مؤهلة لهذا الإعفاء إذا تم تطبيق جميع المعايير الأربعة التالية:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. تعمل الجهة حصريًا لتقديم المساعدة المالية أو الاحتفاظ بحقوق الإدارة لأي جهة معفية من الضرائب كما هو موضح في <u>الإعفاء رقم 19</u> .
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. الجهة هو شخص أمريكي كما هو محدد في البند (a)(30) 7701 من <u>قانون الإيرادات الداخلية لعام 1986</u> .
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	3. الجهة مملوكة بشكل نفعي أو يتحكم فيها بشكل حصري واحد أو أكثر من مواطني الولايات المتحدة أو الذين تم قبولهم بشكل قانوني للحصول على الإقامة الدائمة. يتم تعريف عبارة "مقبول بشكل قانوني للحصول على الإقامة الدائمة" في البند (a) 101 من قانون الهجرة والجنسية (<u>8 من قانون الولايات المتحدة (1101(a))</u>).
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	4. تستمد الجهة غالبية تمويلها أو إيراداتها على الأقل من شخص واحد أو أكثر من مواطني الولايات المتحدة أو الذين تم قبولهم بشكل قانوني للحصول على الإقامة الدائمة.

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

شركة تشغيل كبيرة (الإعفاء رقم 21)

تكون الجهة مؤهلة لهذا الإعفاء إذا تم تطبيق جميع المعايير الستة التالية:

<p><input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا</p>	<p>1. توظف الجهة أكثر من 20 موظفًا بدوام كامل، عند تطبيق معنى الموظف بدوام كامل المنصوص عليه في 26 من قانون اللوائح الفيدرالية 54,4980H-1(a) و 54,4980H-3. بشكل عام، يعني "الموظف بدوام كامل" - فيما يتعلق بالشهر التقويمي - الموظف الذي يعمل بمعدل 30 ساعة على الأقل من الخدمة في الأسبوع مع صاحب العمل.</p>
<p><input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا</p>	<p>2. يتم توظيف أكثر من 20 موظفًا بدوام كامل في الجهة في "الولايات المتحدة"، كما هو محدد في 31 من قانون اللوائح الفيدرالية (hhh) 1010,100.</p>
<p><input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا</p>	<p>3. للجهة كيان تشغيلي في مكتب موجود داخل الولايات المتحدة. يعني مصطلح "الكيان التشغيلي في مكتب موجود داخل الولايات المتحدة" أن الجهة تمارس نشاطها التجاري بانتظام في موقع موجود داخل الولايات المتحدة تمتلكه الجهة أو تستأجره ويكون متميزًا عن مكان عمل أي كيان آخر غير تابع.</p>
<p><input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا</p>	<p>4. قامت الجهة بتقديم ضريبة دخل فيدرالية أو إقرار معلومات في الولايات المتحدة عن العام السابق يوضح أكثر من 5,000,000 دولار في إجمالي الإيرادات أو المبيعات. إذا كانت الجهة جزءًا من مجموعة مؤسسات تابعة بالمعنى المقصود في 26 من قانون الولايات المتحدة 1504، الرجوع إلى الإقرار الموحد لهذه المجموعة.</p>
<p><input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا</p>	<p>5. قدمت الجهة تقريرًا عن هذا المبلغ الذي يزيد عن 5,000,000 دولار كإجمالي إيرادات أو مبيعات (صافية من المرتجعات والبدلات) في النموذج 1120 لدائرة الإيرادات الداخلية (IRS) الخاص بالجهة، أو النموذج 1120 الموحد لدائرة IRS، أو النموذج 1120-S لدائرة IRS، أو النموذج 1065 لدائرة IRS، أو نماذج دائرة IRS الأخرى المعمول به.</p>
<p><input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا</p>	<p>6. عندما يتم استبعاد إجمالي الإيرادات أو المبيعات من مصادر خارج الولايات المتحدة، كما هو محدد بموجب مبدأ ضريبة الدخل الفيدرالية، من مبلغ إجمالي الإيرادات أو المبيعات للجهة، يظل المبلغ أكبر من 5,000,000 دولار أمريكي.</p>

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

شركة تابعة لبعض الجهات المعفاة (الإعفاء رقم 22)

جهة مؤهلة لهذا الإعفاء إذا تم تطبيق المعيار التالي:

1. يتم السيطرة على حقوق الملكية الخاصة بالجهة أو امتلاكها بالكامل، بشكل مباشر أو غير مباشر، من قبل أي من هذه الأنواع من الجهات المعفاة:
 - جهة إصدار تقارير السندات المالية، على النحو المحدد في [الإعفاء رقم 1](#)؛
 - السلطة الحكومية، كما هو محدد في [الإعفاء رقم 2](#)؛
 - البنك، على النحو المحدد في [الإعفاء رقم 3](#)؛
 - الاتحاد الائتماني، كما هو محدد في [الإعفاء رقم 4](#)؛
 - مؤسسة إيداع قابضة، على النحو المحدد في [الإعفاء رقم 5](#)؛
 - وسيط أو تاجر في السندات المالية، كما هو محدد في [الإعفاء رقم 7](#)؛
 - هيئة تبادل أو مقاصة الأوراق المالية، على النحو المحدد في [الإعفاء رقم 8](#)؛
 - جهة أخرى مسجلة بموجب قانون سوق الأوراق المالية، كما هو محدد في [الإعفاء رقم 9](#)؛
 - شركة استثمار أو مستشار استثمار، كما هو محدد في [الإعفاء رقم 10](#)؛
 - مستشار صندوق رأس المال الاستثماري، على النحو المحدد في [الإعفاء رقم 11](#)؛
 - شركة تأمين، كما هو محدد في [الإعفاء رقم 12](#)؛
 - منتج تأمين مرخص من الولاية، على النحو المحدد في [الإعفاء رقم 13](#)؛
 - جهة مسجلة بموجب قانون سوق السلع الأساسية، على النحو المحدد في [الإعفاء رقم 14](#)؛
 - شركة محاسبة، على النحو المحدد في [الإعفاء رقم 15](#)؛
 - المرافق العامة، على النحو المحدد في [الإعفاء رقم 16](#)؛
 - مرفق في السوق المالية، على النحو المحدد في [الإعفاء رقم 17](#)؛
 - جهة معفية من الضرائب، على النحو المحدد في [الإعفاء رقم 19](#)؛ أو
 - شركة تشغيل كبيرة، كما هو محدد في [الإعفاء رقم 21](#).

نعم لا

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 2023

جهة غير نشطة (الإعفاء رقم 23)

تكون الجهة مؤهلة لهذا الإعفاء إذا تم تطبيق جميع المعايير الستة التالية:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. كانت الجهة موجود في أو قبل 1 يناير 2020.
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. الجهة ليست منخرطة في عمل تجاري نشط.
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	3. الجهة غير مملوكة من قبل شخص أجنبي، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، كلياً أو جزئياً. يُقصد بمصطلح "شخص أجنبي" شخص ليس مواطناً أمريكياً. يتم تعريف الشخص الأمريكي في البند (30)(a) 7701 من قانون الإيرادات الداخلية لعام 1986 كمواطن أو مقيم في الولايات المتحدة، والشراكة والمؤسسات المحلية، والعقارات والصناديق الاستثمارية الأخرى.
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	4. لم تشهد الجهة أي تغيير في الملكية في فترة الإثني عشر شهراً السابقة.
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	5. لم ترسل الجهة أو تستلم أي أموال بمبلغ يزيد عن 1,000 دولار، سواء بشكل مباشر أو من خلال أي حساب مالي كان للجهة أو أي شركة تابعة للجهة مصلحة فيها، في فترة الإثني عشر شهراً السابقة.
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	6. لا تحتفظ الجهة بأي نوع أو نوع من الأصول، سواء في الولايات المتحدة أو في الخارج، بما في ذلك أي حقوق ملكية في أي مؤسسة أو شركة ذات مسؤولية محدودة أو جهة أخرى مماثل.

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

1.3 ماذا يحدث إذا لم تقدم شركتي التقارير الخاصة بمعلومات BOI في الإطار الزمني المطلوب؟

تقوم شبكة FinCEN بإصدار هذا الدليل والتوجيهات الأخرى، بالإضافة إلى إجراء التوعية، للتأكد من أن جميع شركات تقديم التقارير على دراية بالتزامات تقديم التقارير الخاصة بها، بما في ذلك التزاماتها بتحديث أو تصحيح معلومات ملكية الانتفاع. إذا كان لدى أي شخص سبب للاعتقاد بأن التقرير المقدم إلى شبكة FinCEN يحتوي على معلومات غير دقيقة ويقدم طوعاً تقريراً يصحح المعلومات في غضون 90 يوماً من الموعد النهائي للتقرير الأصلي، فإن قانون الشفافية للشركات ينشئ ملأداً آمناً من العقوبة. وعلى الرغم من ذلك، في حالة إخفاق الشخص عمداً في تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع الكاملة أو المحدثة إلى شبكة FinCEN كما هو مطلوب بموجب قاعدة تقديم التقارير، فإن شبكة FinCEN ستحدد استجابة الإنفاذ المناسبة بالنظر إلى عوامل الإنفاذ المنشورة.

قد يؤدي الإخفاق المتعمد في إبلاغ شبكة FinCEN بمعلومات كاملة أو محدثة عن ملكية الانتفاع، أو التوفير المتعمد أو محاولة تقديم معلومات ملكية انتفاع خاطئة أو احتيالية، إلى عقوبات مدنية أو جنائية، بما في ذلك عقوبات مدنية تصل إلى 500 دولار عن كل يوم استمرار الانتهاك، أو عقوبات جنائية بما في ذلك السجن لمدة تصل إلى عامين و/أو غرامة تصل إلى 10,000 دولار. كبار المسؤولين في الجهة التي تخفق في تقديم تقرير معلومات BOI المطلوب قد يتم تحميلهم المسؤولية عن هذا الإخفاق.

قد يتضمن تقديم معلومات ملكية انتفاع خاطئة أو احتيالية تقديم معلومات تعريف خاطئة عن فرد تم تحديده في تقرير معلومات BOI، مثل تقديم نسخة من مستند تعريف احتيالي.

بالإضافة إلى ذلك، قد يتعرض الشخص لعقوبات مدنية و/أو جنائية بسبب تعمده عدم قيام الشركة بتقديم تقرير معلومات BOI المطلوب أو إبلاغ شبكة FinCEN بمعلومات ملكية انتفاع غير كاملة أو خاطئة.

على سبيل المثال، قد يرفض الفرد المؤهل كمالك مستفيد أو مقدم ملف الشركة تقديم المعلومات، مع العلم أن الشركة لن تكون قادرة على تقديم معلومات ملكية انتفاع كاملة إلى شبكة FinCEN بدونها. علاوة على ذلك، قد يقدم الفرد معلومات خاطئة إلى شركة، مع العلم أنه من المفترض إبلاغ شبكة FinCEN بالمعلومات.



إذا كانت شركتك هي شركة تقديم تقارير، فإن خطواتك التالية هي تحديد مالكيها المستفيدين. المالك المستفيد هو أي فرد يقوم بشكل مباشر أو غير مباشر بالتالي:

- يمارس السيطرة الجوهرية على شركة تقديم التقارير؛
- أو
- يمتلك أو يتحكم في 25 بالمائة على الأقل من حقوق الملكية لشركة تقديم التقارير.

قد يكون الفرد مالكاً مستفيداً من خلال سيطرة جوهرية أو حقوق ملكية أو كليهما. لا يُطلب من شركات تقديم التقارير الإبلاغ عن السبب (أي السيطرة الجوهرية أو حقوق الملكية) التي تجعل الفرد مالكاً مستفيداً.

يمكن أن يكون لشركة تقديم التقارير العديد من المالكين المستفيدين. على سبيل المثال، يمكن أن يكون لشركة تقديم التقارير مالكاً مستفيداً واحداً يمارس سيطرة جوهرية على شركة تقديم التقارير، وعدد قليل من المالكين المستفيدين الآخرين الذين يمتلكون أو يتحكمون في 25 بالمائة على الأقل من حقوق ملكية شركة تقديم التقارير. يمكن أن يكون لشركة تقديم التقارير مالكاً مستفيداً واحداً يمارس سيطرة جوهرية ويمتلك أو يتحكم في 25 بالمائة على الأقل من حقوق ملكية شركة تقديم التقارير. لا يوجد حد أقصى لعدد المالكين المستفيدين الذين يجب تقديم التقارير عنهم.

تتوقع شبكة FinCEN أن يتم ممارسة السيطرة الجوهرية في كل شركة تقوم بتقديم التقارير من قبل فرد واحد أو أكثر، وبالتالي فإن كل شركة تقوم بتقديم التقارير ستكون قادرة على تحديد مالك مستفيد واحد على الأقل وتقديم التقارير عنه إلى شبكة FinCEN. ستساعدك الأقسام الأربعة التالية في تحديد المالكين المستفيدين لشركتك. إذا كان الفرد مؤهلاً كمالك مستفيد، فيجب إبلاغ شبكة FinCEN بالمعلومات المتعلقة به في تقرير معلومات BOI الخاص بالشركة.

2.1 ما المقصود بالسيطرة الجوهرية؟

2.2 ما المقصود بحق الملكية؟

2.3 ما الخطوات التي يمكنني اتخاذها لتحديد المالكين المستفيدين لشركتي؟

2.4 من المؤهل للحصول على استثناء من تعريف المالك المستفيد؟

يغطي هذا الفصل بشكل عام (d) 1010.380، "المالك المستفيد".

2.1 ما المقصود بالسيطرة الجوهرية؟

يتعين على شركات تقديم التقارير تحديد **جميع** الأفراد الذين يمارسون **السيطرة الجوهرية** على الشركة. لا يوجد حد لعدد الأفراد الذين يمكن تقديم التقارير عنهم لممارستهم سيطرة جوهرية. يمارس الفرد **سيطرة جوهرية** على شركة تقديم التقارير إذا كان **الفرديستوفي** أيًا من المعايير العامة الأربعة التالية: (1) كان الفرد من كبار المسؤولين؛ (2) يتمتع الفرد بسلطة تعيين أو عزل مسؤولين معينين أو أغلبية أعضاء مجلس إدارة شركة تقديم التقارير؛ (3) الفرد هو صانع قرار مهم؛ أو (4) يتمتع الفرد بأي شكل آخر من أشكال السيطرة الجوهرية على الشركة تقديم التقارير. راجع الرسم البياني أدناه للحصول على تفاصيل حول هذه المعايير.

الرسم البياني 3 - مؤشرات السيطرة الجوهرية

سلطة التعيين أو الإقالة

أي فرد لديه القدرة على تعيين أو إقالة أي مسؤول كبير أو غالبية مجلس الإدارة أو هيئة مماثلة

مسؤول كبير

أي فرد يشغل منصب ممارسة سلطة:


- الرئيس
- المدير المالي (CFO)
- المستشار العام (GC)
- الرئيس التنفيذي (CEO)
- مدير العمليات (COO)

أو أي مسؤول آخر بغض النظر عن اللقب الرسمي، الذي يؤدي وظيفة مماثلة لهؤلاء المسؤولين

متخذ قرارات مهم


أي فرد يوجه أو يحدد أو له تأثير جوهري على القرارات المهمة التي تتخذها شركة تقديم التقارير، بما في ذلك القرارات المتعلقة بشركة تقديم التقارير:

- الأعمال التجارية، مثل:
 - طبيعة ونطاق وسمات العمل التجاري
 - اختيار أو إنهاء خطوط الأعمال أو المشاريع أو مجالات التركيز الجغرافية
 - دخول حيز الإنهاء، أو الوفاء بالعقود الهامة أو عدم الوفاء بها
- التمويل، مثل:
 - بيع أو تأجير أو رهن أو نقل أي أصول رئيسية
 - النفقات أو الاستثمارات الرئيسية أو تقديمات أي جهة أو تحمل أي دين كبير أو الموافقة على ميزانية التشغيل
 - خطط التعويضات وبرامج الحوافز لكبار المسؤولين
- البنية، مثل:
 - إعادة التنظيم أو الحل أو الاندماج
 - تعديلات على أي وثائق إدارية جوهرية لشركة تقديم التقارير، بما في ذلك مواد التأسيس أو وثائق التأسيس المماثلة، واللوائح، والسياسات أو الإجراءات الهامة



الإجراء الشامل

أي شكل آخر من أشكال السيطرة الجوهرية على شركة تقديم التقارير. يمكن للسيطرة التي تُمارس بطرق جديدة وفريدة من نوعها أن تظل جوهرية. على سبيل المثال، قد يكون للهيكل المؤسسية المرنة مؤشرات سيطرة مختلفة عن المؤشرات المدرجة هنا



متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 2023

2.2 ما المقصود بحق الملكية؟

يتعين على شركات تقديم التقارير تحديد **جميع** الأفراد الذين يمتلكون أو يتحكمون في 25 بالمائة على الأقل من **حقوق الملكية** للشركة. قد يكون أي مما يلي ملكية الحقوق: حصص الملكية أو الأسهم أو حقوق التصويت؛ حصص رأس المال أو الأرباح؛ صكوك قابلة للتحويل؛ خيارات أو امتيازات أخرى غير ملزمة لشراء أو بيع أي مما سبق؛ وأي صك أو عقد آخر أو أي آلية أخرى تستخدم لإثبات الملكية. يمكن لشركة تقديم التقارير امتلاك أنواع متعددة من حقوق الملكية. يحدد الرسم البياني التالي أنواع حقوق الملكية ويقدم أمثلة.

الرسم البياني 4 - حقوق الملكية

حصص رأس المال أو الأرباح

أي فائدة في أصول أو أرباح شركة منظمة كشركة ذات مسؤولية محدودة، والتي تشبه الأسهم في مؤسسة ويشار إليها أحياناً باسم 'وحدة'



حصص الملكية أو الأسهم أو حق التصويت

أي حق مصنف على أنه سهم أو أي شيء مشابه، بغض النظر عما إذا كان يمنح قوة التصويت أو حقوق التصويت، وحتى إذا كان هذا الحق قابل للتحويل



ومن الأمثلة على ذلك:

- حصص الملكية أو الأسهم أو صكوك مماثلة
- شهادة ما قبل التنظيم أو الاشتراك
- حصة قابلة للتحويل أو شهادة ثقة التصويت أو شهادة الإيداع للسندات المالية لحقوق الملكية أو حق في مشروع مشترك أو شهادة حق في ائتمان تجاري

الصكوك القابلة للتحويل

أي صك قابل للتحويل إلى **حصص ملكية أو أسهم أو حقوق تصويت** أو **حصص رأس المال أو الأرباح**، سواء كان يلزم دفع أي شيء أم لا لإتمام عملية التحويل. تعتبر العناصر ذات الصلة أيضاً حقوق ملكية:



- أي مستقبل على أي صك قابل للتحويل
- أي ضمان أو حق في شراء أو بيع أو الاشتراك في سهم أو فائدة في **حصص الملكية أو الأسهم أو حقوق التصويت** أو **حصص رأس المال أو الأرباح**، حتى لو كان هذا الضمان أو الحق دينياً

الرأي أو الامتياز

أي بيع أو شراء أو مضاربة مختلطة أو امتياز آخر أو شراء أو بيع **حصص ملكية أو أسهم أو حقوق تصويت** أو **حصص رأس المال أو الأرباح** أو **صكوك قابلة للتحويل**، باستثناء ما إذا تم إنشاء الخيار أو الامتياز والاحتفاظ به مع الآخرين دون علم أو مشاركة شركة تقديم التقارير.



الإجراء الشامل

أي صك أو عقد أو ترتيب أو تفاهم أو علاقة أو آلية أخرى مستخدمة لإثبات الملكية



متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

2.3 ما الخطوات التي يمكنني اتخاذها لتحديد المالكين المستفيدين لشركتي؟

يمكن لشركتك تحديد المالكين المستفيدين من خلال اتباع الخطوات التالية:

الخطوة 1: حدد الأفراد الذين يمارسون سيطرة جوهرية على الشركة. يتم توفير الأمثلة أدناه لمساعدتك في تحديد هؤلاء الأفراد.

الخطوة 2: حدد أنواع حقوق الملكية في شركتك والأفراد الذين يمتلكون تلك الحقوق. يتم توفير الأمثلة أدناه للمساعدة في التحديد.

الخطوة 3: احسب النسبة المئوية لحقوق الملكية التي يحتفظ بها الأفراد بشكل مباشر أو غير مباشر لتحديد الأفراد الذين يمتلكون أو يتحكمون - بشكل مباشر أو غير مباشر - بنسبة 25 في المائة على الأقل من حقوق ملكية الشركة.

فيما يلي تفاصيل إضافية حول كل خطوة:

الخطوة 1: يمكن للأفراد ممارسة سيطرة جوهرية بشكل مباشر أو غير مباشر. يمكن للأفراد ممارسة سيطرة جوهرية من خلال العقود أو الترتيبات أو التفاهات أو العلاقات أو غير ذلك.

ومن الأمثلة على الطرق المباشرة لممارسة سيطرة جوهرية على شركة تقديم التقارير ما يلي:

- تمثيل مجلس الإدارة.
- الملكية أو السيطرة على غالبية القوة التصويتية أو حقوق التصويت.
- الحقوق المرتبطة بالتمويل أو الفائدة.

ملاحظة بشأن الصناديق الاستثمارية:

قد يمارس أمين صندوق الاستثمار أو ترتيب مماثل سيطرة جوهرية على شركة تقديم التقارير.

أمثلة على الطرق غير المباشرة لممارسة سيطرة جوهرية على الشركة تقديم التقارير هي:

- السيطرة على واحد أو أكثر من الجهات الوسيطة التي تمارس بشكل منفصل أو جماعي سيطرة جوهرية على شركة تقديم التقارير.
- من خلال الترتيبات أو العلاقات المالية أو التجارية مع أفراد أو جهات أخرى يعملون كمرشحين.

مع وضع هذه الأمثلة في الاعتبار، يمكن أن تساعد الأسئلة التالية في تحديد الأفراد الذين يمارسون سيطرة جوهرية على شركتك. يمكن تطبيق معايير متعددة على فرد واحد.

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 2023

السؤال المتعلق بالسيطرة الجوهرية:	الإجابة	إذا كانت الإجابة "نعم":
1. هل لدى شركتك رئيس أو مدير مالي أو مستشار عام أو رئيس تنفيذي أو مدير للعمليات؟	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	يوجد كبار المسؤولين في شركتك.
2. هل لدى شركتك أي موظفين آخرين يؤدون وظائف مماثلة لوظائف الرئيس أو المدير المالي أو المستشار العام أو الرئيس التنفيذي أو مدير العمليات؟ ملحوظة: قد يؤدي فرد واحد وظيفة أو أكثر لشركة، أو قد لا يكون لدى الشركة فرد يؤدي أيًا من هذه الوظائف.	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	
3. هل لدى شركتك مجلس إدارة أو هيئة مماثلة وهل لدى أي فرد القدرة على تعيين أو إزالة غالبية هذا المجلس أو الهيئة؟	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	هناك أفراد يتمتعون بسلطة التعيين أو العزل في شركتك.
4. هل يمتلك أي فرد القدرة على تعيين أو عزل مسؤول كبير في شركتك؟	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	
5. هل يقوم أي فرد بتوجيه أو تحديد أو تأثير كبير على القرارات المهمة التي تتخذها شركتك، بما في ذلك القرارات المتعلقة بالأعمال التجارية لشركتك أو مواردها المالية أو هيكلها؟ ملحوظة: وعلى الرغم من ذلك، فإن بعض الموظفين الذين قد ينطبق عليهم هذا الوصف مستثنون من تعريف المالك المستفيد. راجع القسم 2.4 لمزيد من المعلومات.	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	يوجد متخذو قرارات مهمون في شركتك.
6. هل هناك أفراد آخرون لديهم سيطرة جوهرية على شركتك بطرق أخرى غير تلك المحددة في 1-5 أعلاه؟	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	هناك أفراد قد تنطبق عليهم الشروط الشاملة.

أكمل الخطوة 1: بمجرد قيامك بمراجعة الأمثلة والأسئلة الخاصة بممارسة السيطرة الجوهرية أعلاه، سيكون لديك معلومات كافية لإكمال الخطوة 1 (حدد الأفراد الذين يستوفون معايير السيطرة الجوهرية لشركتك). سيتم تقديم التقارير عن الأفراد الذين حددتهم كمالين مستفيدين في تقرير معلومات BOI لشركتك ما لم يكونوا مؤهلين للحصول على استثناء، كما تمت مناقشته في القسم التالي من الفصل (القسم 2.4).

الخطوة 2: يمكن للأفراد امتلاك أو السيطرة على حقوق الملكية بشكل مباشر أو غير مباشر. يمكن للأفراد امتلاك أو السيطرة على حقوق الملكية من خلال العقود أو الترتيبات أو التفاهات أو العلاقات أو غير ذلك.

ومن الأمثلة على الطرق المباشرة لامتلاك أو السيطرة على

حقوق الملكية في الشركة تقديم التقارير ما يلي:

- الملكية المشتركة مع واحد أو أكثر الأشخاص الآخرين الذين لديهم حق غير مجزأ في حقوق الملكية.

ومن الأمثلة على الطرق غير المباشرة لامتلاك أو السيطرة

على حقوق الملكية في الشركة تقديم التقارير ما يلي:

- امتلاك أو السيطرة على كيان وسيط أو أكثر، أو حقوق ملكية أي كيانات وسيطة تمتلك أو تسيطر بصورة منفصلة أو جماعية على حقوق ملكية شركة تقديم التقارير.
- من خلال شخص آخر يتصرف بصفته المرشح أو الوسيط أو الوصي أو الوكيل.

ملاحظة بشأن الصناديق الاستثمارية: يجوز للأفراد

التالية أسماؤهم امتلاك حقوق ملكية في شركة تقديم

تقارير من خلال استثمار أو ترتيب مماثل:

- أمين صندوق الاستثمار أو أي فرد آخر لديه سلطة التصرف في الأصول الاستثمارية.
- المستفيد الذي هو المتلقي الوحيد المسموح به للدخل الاستثماري وأصل الدين أو الذي له الحق في المطالبة بتوزيع جميع الأصول الاستثمارية أو سحبها إلى حد كبير.
- مانح الضمان أو المنشئ الذي له الحق في إلغاء أو سحب الأصول الاستثمارية.

مع وضع هذه الأمثلة في الاعتبار، يمكن أن تساعد الأسئلة التالية في تحديد أنواع **حقوق الملكية** ذات الصلة بشركتك. قد يكون للشركة أكثر من نوع واحد من حقوق الملكية.

سؤال حقوق الملكية:	الإجابة	إذا كانت الإجابة "نعم":
1. هل تصدر شركتك حصص أو أسهم أو أي صكوك مماثلة تمنح حق قوة التصويت؟	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	تمتلك شركتك حقوق ملكية تتمثل في حصص أو أسهم أو حقوق التصويت.
2. هل تصدر شركتك أي شهادات أو اشتراكات ما قبل التنظيم؟	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	
3. هل تصدر شركتك أي أسهم قابلة للتحويل أو شهادات ثقة تصويت أو شهادات إيداع من أجل: • سندات حقوق الملكية، • ملكية في مشروع مشترك، أو • شهادة حصة في انتمان تجاري؟	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	
4. هل يمتلك الأفراد حصصًا في رأس المال أو الأرباح في شركتك (يشار إليها أحيانًا باسم "الوحدات")؟	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	تتمتع شركتك بحقوق ملكية تتمثل في رأس المال أو الأرباح.
5. هل تقوم شركتك بإصدار أي صكوك قابلة للتحويل إلى أي سهم أو حصص ملكية أو أسهم أو حقوق تصويت أو حصص رأس المال أو الأرباح؟ ملحوظة: لا يهم ما إذا كان يجب دفع أي شيء لممارسة التحويل.	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	تمتلك شركتك حقوق ملكية وهي عبارة عن صكوك قابلة للتحويل.
6. هل تصدر شركتك أي معلومات مستقبلية على أي صكوك قابلة للتحويل؟	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	
7. هل تصدر شركتك أي ضمان أو حق في شراء أو بيع أو الاشتراك في حصة أو حصة في الملكية أو الأسهم أو حقوق التصويت أو حصص رأس المال أو الأرباح؟ ملحوظة: لا يهم إذا كان هذا الضمان أو الحق دينيًا.	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	
8. هل تصدر شركتك أي خيار بيع أو شراء أو مضاربة مختلطة أو خيار آخر أو امتياز غير ملزم لشراء أو بيع حصص الملكية أو الأسهم أو حقوق التصويت أو حصص رأس المال أو الأرباح أو الصكوك القابلة للتحويل؟ ملحوظة: لا تنطبق الخيارات أو الامتيازات التي أنشأها الآخرون دون معرفة أو مشاركة شركتك.	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	تتمتع شركتك بحقوق ملكية عبارة عن خيارات أو امتيازات.
9. هل لدى شركتك أي صك أو عقد أو ترتيب أو تفاهم أو علاقة أو آلية أخرى لإثبات الملكية؟	<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	ينطبق حق الملكية الشامل على شركتك.

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

أكمل الخطوة 2: بمجرد مراجعة الأمثلة والأسئلة المتعلقة بحقوق الملكية أعلاه، سيكون لديك معلومات كافية لإكمال الخطوة 2 (تحديد الأفراد الذين لديهم حقوق ملكية في شركتك). ستساعدك الخطوة 3 على تحديد أي من هؤلاء الأفراد يمتلك أو يتحكم بنسبة 25 بالمائة أو أكثر من حقوق الملكية في شركتك. سيتم تقديم التقارير عن الأفراد الذين يمتلكون أو يتحكمون بنسبة 25 في المائة أو أكثر من حقوق الملكية في شركتك كمالكين مستفيدين في تقرير معلومات BOI لشركتك ما لم يكونوا مؤهلين للحصول على استثناء، كما تمت مناقشته في القسم التالي من الفصل (القسم 2.4).

الخطوة 3: بعد تحديد أنواع حقوق الملكية التي تنطبق على شركتك ومن يمتلكها أو يتحكم فيها، يجب عليك تحديد من يمتلك أو يتحكم بنسبة 25 بالمائة أو أكثر من حقوق الملكية هذه.

إذا أصدرت شركتك أي خيارات أو امتيازات أو صكوك قابلة للتحويل:

◀ افترض أنه تم ممارستها أو تحويلها في جميع العمليات الحسابية أدناه.

إذا قامت شركتك بإصدار حصصاً في الأسهم، وهي مؤسسة (بما في ذلك مؤسسة Subchapter S)، أو ليست مؤسسة ولكن يتم التعامل معها على أنها مؤسسة لأغراض ضريبة الدخل الفيدرالية:

◀ احسب حق ملكية كل فرد كنسبة مئوية من إجمالي الأسهم الصادرة. إذا كانت بعض الأسهم التي تصدرها شركتك تتمتع بقوة تصويت أكبر أو تمثل قيمة أكبر للشركة من الأسهم الأخرى (على سبيل المثال، إذا أصدرت شركتك كلاً من أسهم السلسلة "أ" بصوت واحد لكل سهم وأسهم السلسلة "ب" بعشرة أصوات لكل سهم)، ستحتاج إلى إجراء العمليتين الحسابيتين التاليتين. سيكون حق ملكية الفرد هي الأكبر من النسبتين:

$\frac{\text{إجمالي القيمة المجمعة لحقوق ملكية الفرد}}{\text{إجمالي القيمة المستحقة لجميع فئات حقوق الملكية}} = \text{نسبة حقوق الملكية للأفراد \%}$	$\frac{\text{إجمالي القوة التصويتية المجمعة لجميع فئات حقوق ملكية الفرد}}{\text{إجمالي القوة التصويتية البارزة لجميع فئات حقوق الملكية التي يحق لها التصويت}} = \text{القوة التصويتية للفرد \%}$
--	--

إذا كانت شركتك، بما في ذلك إذا تم التعامل معها كشراكة لأغراض ضريبة الدخل الفيدرالية، فإنها تصدر **حصص رأس المال أو الأرباح**:

◀ قم بتطبيق العملية الحسابية التالية:

$\frac{\text{حصص رأس المال والأرباح للأفراد}}{\text{إجمالي حصص رأس المال والأرباح المستحقة}} = \text{حصص رأس المال والأرباح للأفراد \%}$
--

إذا لم تنطبق أي من هذه الحسابات على شركتك:

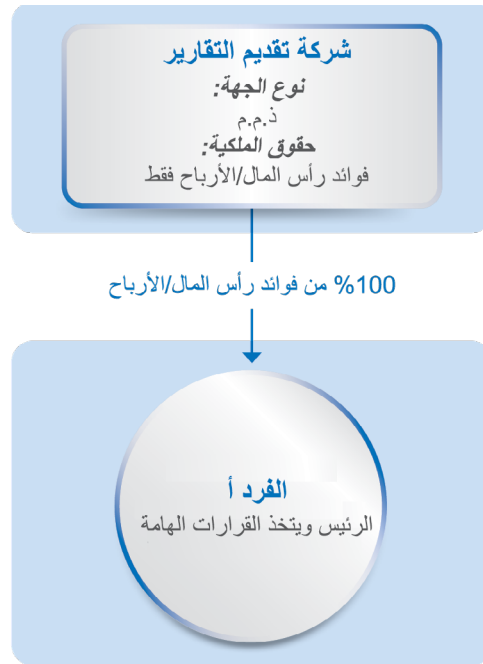
◀ حدد أي فرد يمتلك أو يتحكم في 25 في المائة أو أكثر من أي فئة أو نوع من حقوق ملكية الشركة.

أكمل الخطوة 3: بعد تطبيق هذه السيناريوهات على حقوق ملكية شركتك، سيكون لديك معلومات كافية لتحديد الأفراد الذين يمتلكون أو يتحكمون بنسبة 25 بالمائة أو أكثر من حقوق الملكية في شركتك. يجب عليك تقديم التقارير عن الأفراد الذين يمتلكون أو يتحكمون بنسبة 25 في المائة أو أكثر من حقوق الملكية في شركتك كمالكين مستفيدين في تقرير معلومات BOI لشركتك ما لم يكونوا مؤهلين للحصول على استثناء، كما تمت مناقشته في القسم التالي من الفصل (القسم 2.4).

أمثلة على كيفية تحديد المالكين المستفيدين كالتالي:

توضح الأمثلة التالية كيفية تحديد المالكين المستفيدين عبر مجموعة متنوعة من هياكل الشركة. تفترض هذه الأمثلة أنه لا توجد استثناءات تنطبق على المالكين المستفيدين، كما تمت مناقشته في القسم التالي من الفصل (القسم 2.4). في الأشكال التالية للأمثلة، تتم الإشارة إلى المالكين المستفيدين من خلال الدوائر ويتم الإشارة إلى المالكين غير المستفيدين بالمثلثات.

مثال 1: شركة تقديم التقارير هي شركة ذات مسؤولية محدودة (ذ.م.م). الفرد "أ" هو المالك الوحيد للشركة ورئيسها ويتخذ القرارات المهمة للشركة. لا يمتلك أي شخص آخر أو يتحكم في حقوق الملكية في الشركة أو يمارس سيطرة جوهرية على الشركة.



الفرد "أ" هو المالك المستفيد لشركة تقديم التقارير بطريقتين مختلفتين، مع افتراض عدم وجود حقائق أخرى. أولاً، يمارس الفرد "أ" سيطرة جوهرية على الشركة لأن الفرد "أ" هو مسؤول كبير في الشركة (الرئيس). ثانياً، يعتبر الفرد "أ" أيضاً مالِكاً مستفيداً لأن الفرد "أ" يمتلك 25 بالمائة أو أكثر من حقوق ملكية شركة تقديم التقارير.

نظراً لأنه لا يوجد شخص آخر يمتلك أو يتحكم في حقوق الملكية في شركة ذات مسؤولية محدودة أو يمارس سيطرة جوهرية عليها، وبافتراض عدم وجود حقائق أخرى ذات صلة، فإن الفرد "أ" هو المالك المستفيد الوحيد لشركة تقديم التقارير هذه، ويجب تقديم التقارير عن معلومات الفرد "أ" إلى شبكة FinCEN.

مثال 2: شركة تقديم التقارير تعتبر مؤسسة. إجمالي حقوق الملكية القائمة للشركة عبارة عن حصص في الأسهم. يمتلك ثلاثة أشخاص (الأفراد "أ" و "ب" و "ج" 50 في المائة و 40 في المائة و 10 في المائة من الأسهم على التوالي، ويعمل شخص آخر (الفرد "د") كرئيس للشركة، لكنه لا يمتلك أي أسهم.



بافتراض عدم وجود حقائق أخرى ذات صلة، فإن الأفراد "أ" و "ب" و "د" هم جميعهم مالكون مستفيدون للشركة ويجب تقديم التقارير عن معلوماتهم. الفرد "ج" ليس مالكا مستفيدا.

يملك الفرد "أ" 50 في المائة من أسهم الشركة، وبالتالي فهو مالك مستفيد لأن 50 في المائة أكبر من حد 25 في المائة أو أكثر من حقوق ملكية الشركة.

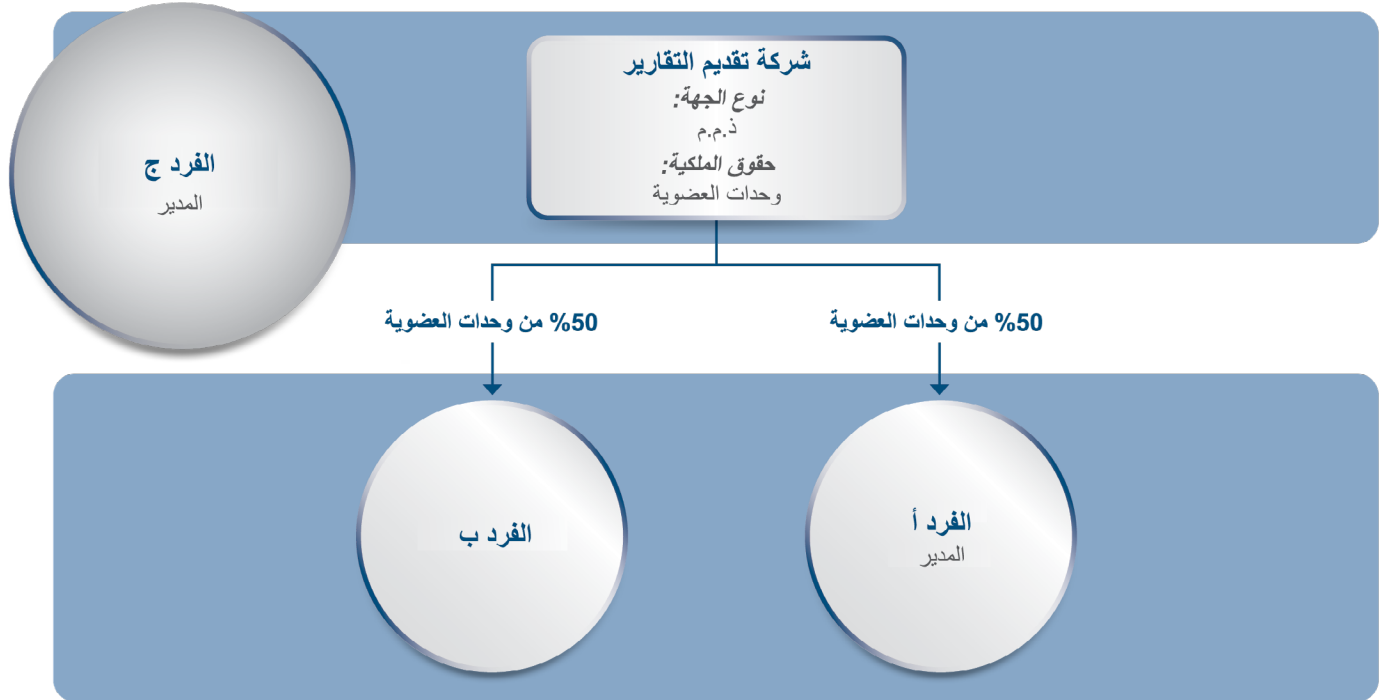
يملك الفرد "ب" 40 في المائة من أسهم الشركة، وبالتالي فهو مالك مستفيد بنسبة 40 في المائة أيضاً أكبر من حد 25 في المائة أو أكثر من حقوق ملكية الشركة.

لا يعتبر الفرد "ج" من كبار المسؤولين في الشركة ولا يمارس بشكل مباشر أو غير مباشر أي سيطرة جوهرية على الشركة.

يملك الفرد "ج" أيضاً 10 في المائة من أسهم الشركة، وهي أقل من 25 في المائة أو أكثر من الحق اللازم للتأهل كمالك مستفيد بموجب حقوق الملكية. وبالتالي، فإن الفرد "ج" ليس مالكا مستفيدا للشركة.

الفرد "د" هو رئيس الشركة. بصفته أحد كبار المسؤولين في الشركة، يمارس الفرد "د" سيطرة جوهرية على الشركة وبالتالي فهو مالك مستفيد، بغض النظر عما إذا كان الفرد "د" يمتلك أو يتحكم بنسبة 25 في المائة أو أكثر من حصص ملكية الشركة.

مثال 3: الشركة تقديم التقارير هي شركة ذات مسؤولية محدودة مع مديرين ، الأفراد "أ" و "ج" يمتلك الفرد "أ" أيضًا 50 بالمائة من "وحدات العضوية" في الشركة ذات المسؤولية المحدودة بينما لا يمتلك الفرد "ج" ذلك. يمتلك الفرد "ب" وحدات العضوية المتبقية في شركة ذات مسؤولية محدودة ولكنه ليس مديرًا.



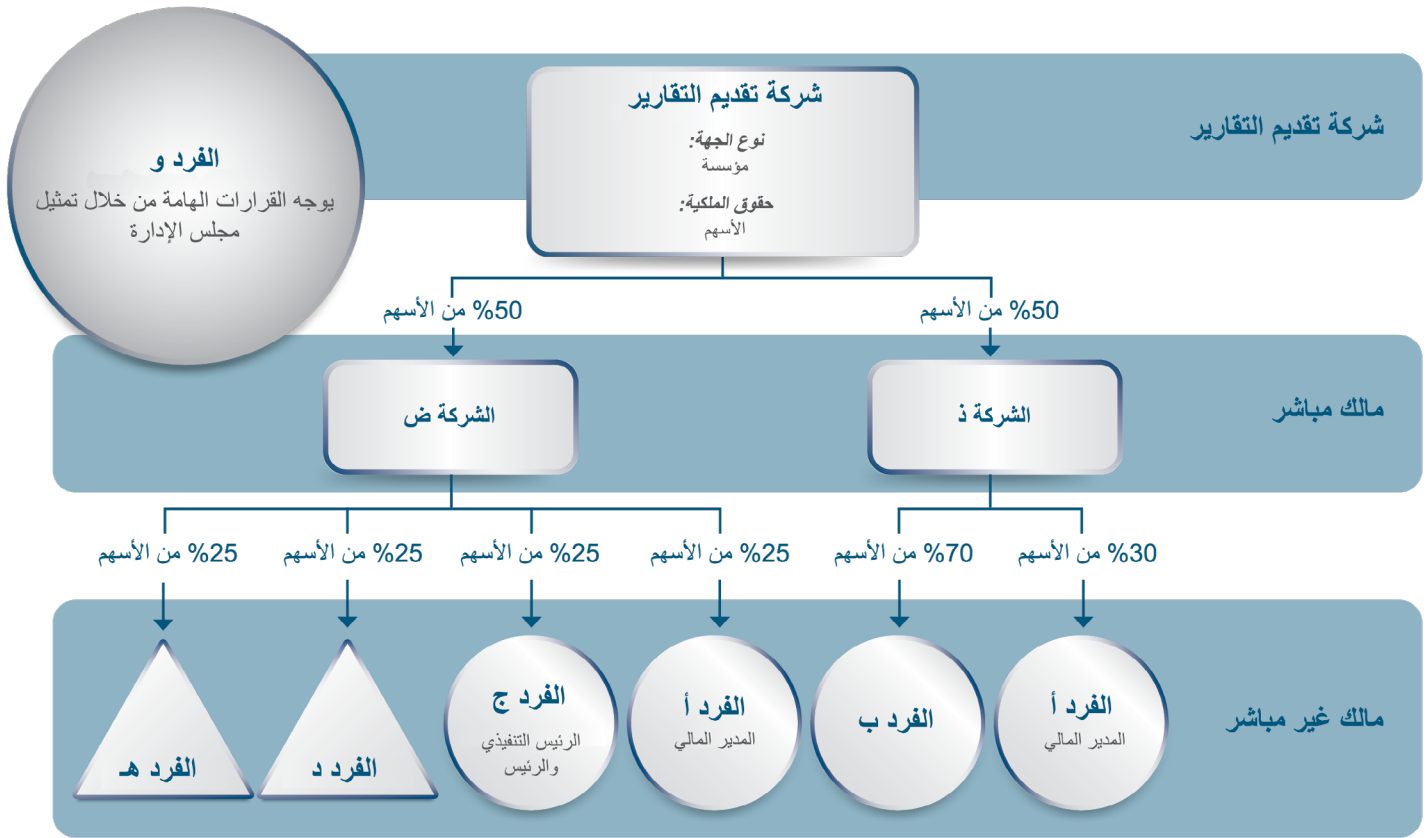
يُطلق أحياناً على مالكي وحدات العضوية (وهي نوع من "حصص رأس المال أو الأرباح") في شركة ذات مسؤولية محدودة اسم "أعضاء" الشركة ذات المسؤولية المحدودة. قد لا يُطلب من العضو أو يُصرح له تلقائياً اتخاذ قرارات لصالح شركة ذات مسؤولية محدودة؛ اعتماداً على التنظيم الداخلي للشركة ذات المسؤولية المحدودة؛ ومع ذلك، قد يكون العضو أيضاً "مديرًا". في هذا المثال، يعد الفرد "أ" عضواً ومديرًا. كما يعد الفرد "ب" عضواً ولكنه ليس مديرًا، بينما يعتبر الفرد "ج" مديرًا ولكنه ليس عضواً. الثلاثة هم مالكون مستفيدون لشركة تقديم التقارير.

الفرد "أ" هو مدير شركة ذات مسؤولية محدودة ويمتلك 50 في المائة من وحدات عضوية الشركة. يمارس الفرد "أ" سيطرة جوهرية على شركة ذات مسؤولية محدودة لأن الفرد "أ" يتخذ قرارات مهمة للشركة ذات المسؤولية المحدودة في دور المدير. يمتلك الفرد "أ" أيضًا 50 بالمائة (وهي أكبر من نسبة 25 بالمائة أو أكثر) من حقوق ملكية الشركة. وبالتالي فإن الفرد "أ" هو المالك المستفيد لشركة تقديم التقارير بطريقتين مختلفتين، من خلال ممارسة السيطرة الجوهرية وامتلاك أو التحكم في 25 في المائة أو أكثر من حقوق الملكية.

يمتلك الفرد "ب" 50 بالمائة (وهي أكبر من حد 25 بالمائة أو أكثر) من وحدات عضوية الشركة ذات المسؤولية المحدودة. هذا يجعل الفرد "ب" مالكاً مستفيداً للشركة ذات المسؤولية المحدودة على الرغم من أن الفرد "ب" ليس مديرًا ولا يتخذ قرارات مهمة أو يمارس سيطرة جوهرية على الشركة ذات المسؤولية المحدودة.

الفرد "ج" هو مدير لشركة ذات مسؤولية محدودة ويتخذ قرارات مهمة نيابة عنها، وبالتالي يمارس سيطرة جوهرية عليها. لا يمتلك الفرد "ج" أيًا من وحدات عضوية الشركة ذات المسؤولية المحدودة (حقوق الملكية) ولكنه مع ذلك لا يزال مالكاً مستفيداً لأن الفرد يمارس سيطرة جوهرية.

مثال 4: شركة تقديم التقارير هي مؤسسة ذات مالكين غير مباشرين متعددين من خلال الشركة "ذ" والشركة "ض".



في هذا المثال، يعتبر الأفراد "أ" و "ب" و "ج" و "و" مالكين مستفيدين.

الفرد "أ" هو المدير المالي لشركة تقديم التقارير وبالتالي فهو أحد كبار المسؤولين، وهو ما يعني بموجب قاعدة تقديم التقارير أن الفرد "أ" يمارس سيطرة جوهرية على الشركة. يمتلك الفرد "أ" أيضًا بشكل غير مباشر 27.5 في المائة من أسهم الشركة تقديم التقارير من خلال الملكية المباشرة للشركة "ذ" والشركة "ض"، ويمتلك كل منهما 50 في المائة من أسهم الشركة تقديم التقارير. (يملك الفرد "أ" 30 بالمائة من أسهم الشركة "ذ" و 25 بالمائة من أسهم الشركة "ض". لذلك، يمتلك الفرد "أ" 15 بالمائة من أسهم شركة تقديم التقارير من خلال الشركة "ذ" ($15\% = 30\% \times 50\%$) و 12.5 بالمائة من أسهم شركة تقديم التقارير من خلال الشركة "ض" ($12.5\% = 25\% \times 50\%$). إن جمع هاتين النسبتين معًا يساوي 27.5 بالمائة من أسهم شركة تقديم التقارير). وبناءً عليه، يعتبر الفرد "أ" مالكًا مستفيدًا بطريقتين مختلفتين، من خلال ممارسة السيطرة الجوهرية وامتلاك أو السيطرة على 25 أو أكثر من حقوق ملكية شركة تقديم التقارير.

يملك الفرد "ب" بشكل غير مباشر 35 بالمائة من أسهم شركة تقديم التقارير من خلال الشركة "ذ" التي تمتلك 50 بالمائة من أسهم شركة تقديم التقارير. (يملك الفرد "ب" 70 بالمائة من أسهم الشركة "ذ" ($70\% = 50\% \times 70\%$)). لا يمارس الفرد "ب" سيطرة جوهرية. يعتبر الفرد "ب" مالكًا مستفيدًا من خلال امتلاك أو السيطرة على 25 بالمائة أو أكثر من حقوق ملكية شركة تقديم التقارير.

الفرد "ج" هو الرئيس التنفيذي لشركة تقديم التقارير ورئيسها، وبالتالي فهو أحد كبار المسؤولين والذي بدوره يمارس سيطرة جوهرية. يمتلك الفرد "ج" بشكل غير مباشر 12.5 بالمائة من أسهم شركة تقديم التقارير. لحساب حقوق الملكية غير المباشرة للفرد "ج" في شركة تقديم التقارير، اضرب حق ملكية الفرد "ج" في الشركة "ض" في حق ملكية الشركة "ض" في شركة تقديم التقارير. يمتلك الفرد "ج" 25 بالمائة من أسهم الشركة "ض" و تمتلك الشركة "ض" 50 بالمائة من أسهم شركة تقديم التقارير.

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

لذلك، تبلغ حقوق ملكية الفرد "ج" في شركة تقديم التقارير 12.5 بالمائة ($25\% \times 50\% = 12.5\%$)، وهو أقل من حد 25 بالمائة لحقوق الملكية. وبناءً على ذلك، فإن حقوق ملكية الفرد "ج" في شركة تقديم التقارير لا تجعل الفرد "ج" مالكاً مستفيداً، ولكن الفرد "ج" مع ذلك يعتبر مالكاً مستفيداً لأن الفرد "ج" يمارس سيطرة جوهرية على شركة تقديم التقارير.

على غرار الفرد "ج"، يمتلك الأفراد "د" و "هـ" 25 في المائة من أسهم الشركة "ض"، وبالتالي فإن كل منهما يمتلك بشكل غير مباشر 12.5 في المائة من أسهم شركة تقديم التقارير. على عكس الفرد "ج"، لا يمارس الأفراد "د" و "هـ" سيطرة جوهرية على شركة تقديم التقارير. الأفراد "د" و "هـ" ليسوا مالكيين مستفيدين.

يعتبر الفرد "و" عضواً في مجلس إدارة الشركة ويتخذ قرارات مهمة نيابة عن شركة تقديم التقارير، وبالتالي يمارس سيطرة جوهرية عليها. لا يمتلك الفرد "و" أو يتحكم في أي سهم في شركة تقديم التقارير. وبالتالي، يعتبر الفرد "و" مالكاً مستفيداً من خلال ممارسة سيطرة جوهرية على شركة تقديم التقارير، ولكن ليس من خلال الاحتفاظ بحقوق ملكية فيها.

2.4 من المؤهل للحصول على استثناء من تعريف المالك المستفيد؟

هناك خمسة استثناءات لتعريف المالك المستفيد. عندما يكون الفرد الذي قد يكون مالكاً مستفيداً لشركة تقديم التقارير مؤهلاً للحصول على استثناء، لا يتعين على شركة تقديم التقارير الإبلاغ عن هذا الفرد باعتباره مالكاً مستفيداً في تقرير معلومات BOI الخاص بها إلى شبكة FinCEN. تهدف خانات الاختيار التالية إلى مساعدة شركتكم في تحديد ما إذا كانت هناك استثناءات تنطبق على الأفراد الذين قد يكونون مؤهلين بخلاف ذلك كمالكين مستفيدين لشركتكم.

الطفل القاصر (الاستثناء رقم 1)

يحق للفرد الحصول على هذا الاستثناء إذا تم تطبيق المعيار التالي:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. يعتبر الفرد طفل قاصر، كما هو محدد بموجب قانون الولاية أو القبيلة الهندية التي تم فيها إنشاء شركة تقديم التقارير المحلية أو تسجيل شركة تقديم التقارير الأجنبية لأول مرة.
--	--

قاعدة خاصة بالطفل القاصر: إذا كانت الإجابة أعلاه بنعم، فقد تقوم شركة تقديم التقارير بدلاً من ذلك بتقديم التقارير عن معلومات حول ولي الأمر أو الوصي القانوني للطفل القاصر.

ملحوظة: ينطبق هذا الاستثناء فقط إذا تم تقديم التقارير عن معلومات ولي الأمر أو الوصي القانوني بدلاً من معلومات الطفل القاصر. بالإضافة إلى ذلك، عندما يبلغ الطفل القاصر سن الرشد، على النحو المحدد في قانون الولاية أو القبيلة الهندية التي تم فيها إنشاء شركة تقديم التقارير أو تسجيلها لأول مرة، فإن الاستثناء لم يعد سارياً. في ذلك الوقت، إذا كان الفرد مالكاً مستفيداً، فيجب على الشركة تقديم التقارير تقديم تقرير معلومات BOI محدث يوفر المعلومات الخاصة بالفرد. راجع [الفصل 6](#) لمزيد من المعلومات حول الوقت الذي قد يلزم فيه تقديم تقرير محدث.

مرشح أو وسيط أو وصي أو وكيل (الاستثناء رقم 2)

يحق للفرد الحصول على هذا الاستثناء إذا تم تطبيق المعيار التالي:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. يتصرف الفرد فقط نيابة عن المالك المستفيد الفعلي بصفته المرشح أو الوسيط أو الوصي أو الوكيل للمالك المستفيد.
	ملحوظة: من المحتمل أن يكون الأفراد الذين يؤدون خدمات استشارية عادية أو خدمات تعاقدية أخرى (مثل المتخصصين في الضرائب) مؤهلين لهذا الاستثناء. في السيناريوهات التي ينطبق فيها هذا الاستثناء، لا يزال يتعين تقديم التقارير عن المالك المستفيد الفعلي.

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

الموظف (الاستثناء رقم 3)

يكون الفرد مؤهلاً لهذا الاستثناء إذا تم تطبيق المعايير الثلاثة التالية:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. الفرد هو موظف في الشركة تقديم التقارير، عند تطبيق معنى "الموظف" الوارد في 26 من قانون اللوائح الفيدرالية (15)(a) 54,4980H-1 . بشكل عام، مصطلح "موظف" يعني أن الفرد يخضع لإرادة وسيطرة صاحب العمل في ماذا وكيف يعمل، وأنه يجوز لأصاحب العمل تسريح الفرد من العمل.
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	2. إن سيطرة الفرد الجوهرية على شركة تقديم التقارير أو الاستحقاقات الاقتصادية منها مستمدة فقط من حالة التوظيف للفرد كموظف.
<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	3. الفرد ليس من كبار المسؤولين في الشركة تقديم التقارير. مصطلح "المسؤولين" يعني أي فرد يشغل منصب الرئيس أو يمارس سلطة الرئيس، المدير المالي، أو مستشار عام، أو الرئيس تنفيذي، أو مدير العمليات، أو أي مسؤول آخر، بغض النظر عن المسمى الوظيفي الرسمي، يؤدي وظيفة مماثلة.

الوريث (الاستثناء رقم 4)

يحق للفرد الحصول على هذا الاستثناء إذا تم تطبيق المعيار التالي:

<input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا	1. حصة الفرد الوحيدة في شركة تقديم التقارير هي حصة <u>مستقبلية</u> من خلال حق الميراث، على سبيل المثال من خلال وصية توفر حصة مستقبلية في شركة.
--	--

ملحوظة: بمجرد أن يرث الفرد الحصة، لم يعد هذا الاستثناء سارياً، وقد يكون الفرد مؤهلاً باعتباره المالك المستفيد. راجع الفصل 6 للحصول على مزيد من المعلومات حول متى قد يلزم تقديم تقرير محدث في هذه الحالة.

الدائن (الاستثناء رقم 5)

يحق للفرد الحصول على هذا الاستثناء إذا تم تطبيق المعيار التالي:

<p><input type="checkbox"/> نعم <input type="checkbox"/> لا</p>	<p>1. الفرد هو دائن لشركة تقديم التقارير.</p> <p>يُقصد بمصطلح "الدائن" الفرد الذي يفي بتعريف المالك المستفيد لشركة تقديم التقارير فقط من خلال الحقوق أو الحصص لدفع مبلغ مالي محدد مسبقاً، مثل الدين الذي تكبته الشركة تقديم التقارير، أو اتفاق القرض أو أي حق مماثل آخر مرتبط بهذا الحق في تلقي المدفوعات والذي يهدف إلى تأمين الحق في تلقي المدفوعات أو تعزيز احتمالية السداد.</p> <p>على سبيل المثال، يحق للفرد الحصول على استثناء الدائن إذا كان يحق للفرد الحصول على مدفوعات من شركة تقديم التقارير للوفاء بقرض أو دين، طالما أن هذا الاستحقاق هو حق الملكية الوحيدة للفرد في شركة تقديم التقارير.</p>
---	--

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0



يجب على بعض شركات تقديم التقارير فقط تضمين معلومات حول مقدمي ملفات الشركة في تقارير معلومات BOI الخاصة بهم. يحتوي هذا الفصل على قسمين لمساعدة شركتك في تحديد ما إذا كانت المتطلبات تنطبق أم لا - وإذا كان الأمر كذلك - كيفية تحديد مقدمي ملفات الشركة:

3.1 هل شركتي ملزمة بتقديم التقارير عن مقدمي ملفات الشركة؟

3.2 من هو مقدم ملف شركتي؟

يغطي هذا الفصل بشكل عام 1010.380(e)، "مقدم ملف الشركة".

3.1 هل شركتي ملزمة بتقديم التقارير عن مقدمي ملفات الشركة؟

لا يُطلب من جميع شركات تقديم التقارير الإبلاغ عن مقدمي ملفات الشركة إلى شبكة FinCEN.

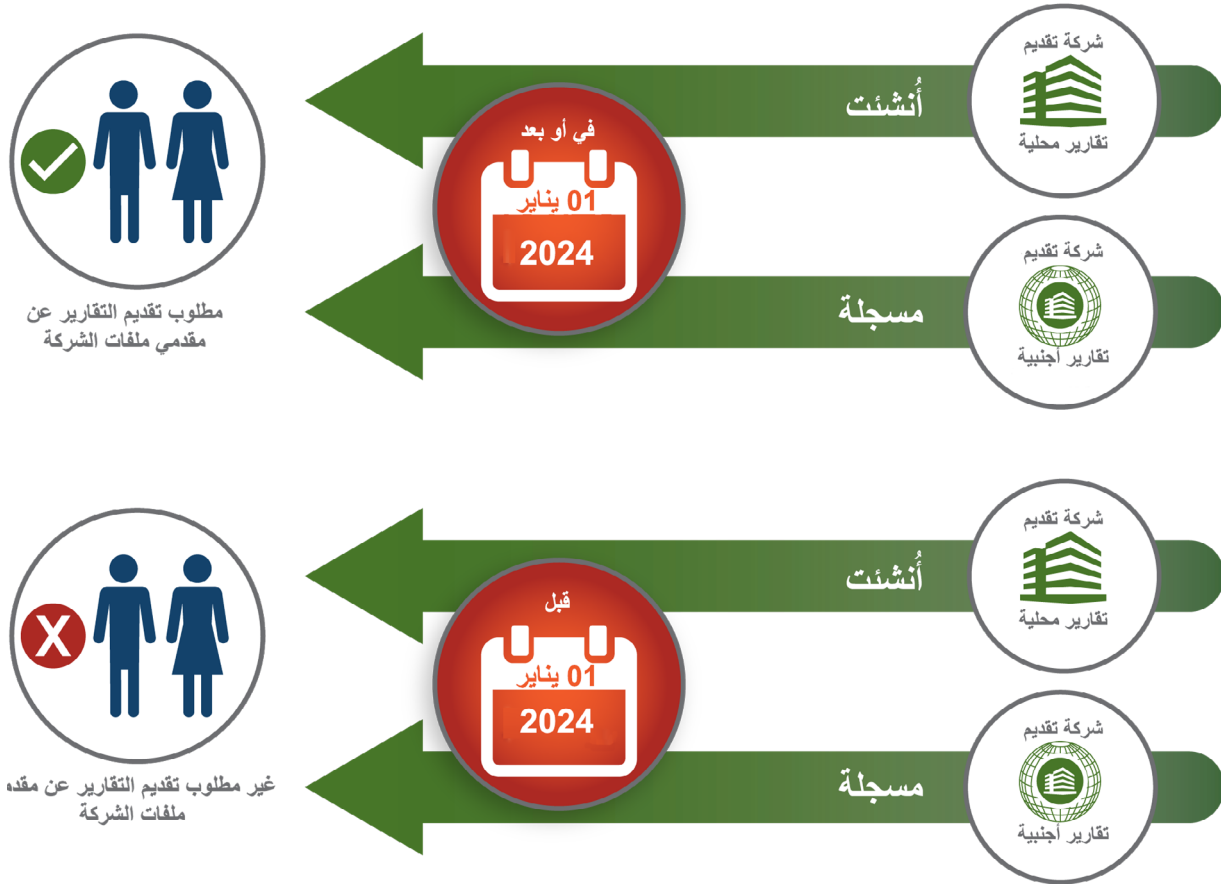
يتعين على شركة تقديم التقارير أن تقوم بتقديم التقارير عن مقدمي ملفات الشركة إذا كانت إما:

- شركة تقديم التقارير المحلية المنشأة في أو بعد 1 يناير 2024؛ أو
- تم تسجيل شركة تقديم التقارير الأجنبية لأول مرة لممارسة الأعمال التجارية في الولايات المتحدة في أو بعد 1 يناير 2024.

شركة تقديم التقارير غير مطالبة بتقديم التقارير عن مقدمي ملفات الشركة إذا كانت إما:

- تم إنشاء شركة تقديم التقارير المحلية من قبل 1 يناير 2024؛ أو
- تم تسجيل شركة تقديم التقارير الأجنبية لأول مرة للقيام بأعمال تجارية في الولايات المتحدة قبل 1 يناير 2024.

الرسم البياني 5 - متطلبات تقديم التقارير عن مقدم ملف الشركة



يمكن العثور على القاعدة الخاصة المتعلقة بتقديم التقارير عن مقدم ملف الشركة في 1010.380(b)(2)(vi) وستتم مناقشتها بمزيد من التفصيل في الفصل التالي (القسم 4.2).

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

3.2 من هو مقدم ملف شركتي؟

سيُتبعين على كل شركة تقديم تقارير - أن تُبلّغ عن مقدمي ملفات الشركة - أن تحدد وتقدم تقريراً إلى شبكة FinCEN بخصوص مقدم واحد على الأقل، واثنين على الأكثر. يجب أن يكون جميع مقدمي ملفات الشركة أفراداً. لا يمكن للشركات أو الجهات القانونية أن تكون مقدمة لملفات الشركة.

هناك فئتان لمقدمي ملفات الشركة - "المقدم المباشر" والفرد الذي "يوجه أو يتحكم في إجراء التقديم".

- يجب تحديد الفئة الأولى (المقدم المباشر) من قبل جميع شركات تقديم التقارير التي لديها متطلبات تقديم تقارير عن مقدم ملف الشركة.
- قد لا تنطبق الفئة الثانية (يوجه أو يتحكم في إجراء التقديم) على جميع شركات تقديم التقارير التي لديها متطلبات تقديم تقارير عن مقدم ملف الشركة. لا يلزم تقديم التقارير عن الفئة الثانية من مقدمي ملفات الشركة إلا عندما يشارك أكثر من فرد في تقديم المستند الذي أنشأه الشركة أو سجلها لأول مرة.
- إذا كان هناك أكثر من شخص مشترك في التقديم، فيجب تقديم التقارير عن اثنين من مقدمي ملفات الشركة.
- لن يكون لدى أي شركة تقديم تقارير أكثر من اثنين من مقدمي ملفات الشركة.

الفئة 1 لمقدم ملف الشركة: المتقدم المباشر

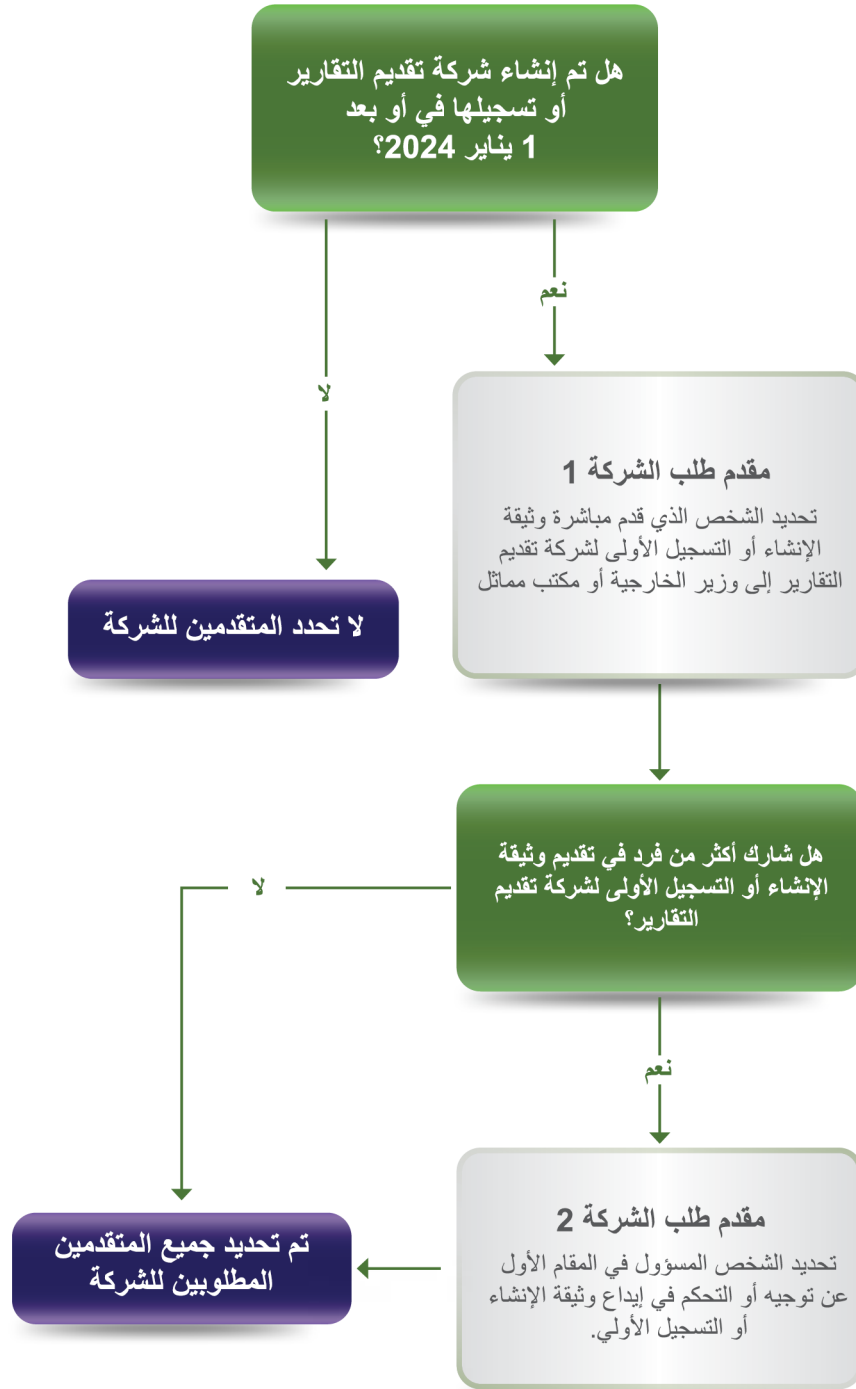
هذا هو الشخص الذي قدم بشكل مباشر المستند الذي أنشأه شركة تقديم تقارير محلية، أو الشخص الذي قدم المستند مباشرة الذي سجل لأول مرة شركة تقديم تقارير أجنبية. كان هذا الشخص قد قام فعلياً أو إلكترونياً بتقديم المستند إلى وزير الخارجية أو مكتب مماثل.

الفئة 2 لمقدم ملف الشركة: يوجه أو يتحكم في إجراء التقديم

مقدم ملف الشركة المحتمل الآخر هو الشخص الذي كان مسؤولاً بشكل أساسي عن توجيه أو التحكم في تقديم مستند الإنشاء أو التسجيل الأول. هذا الفرد هو مقدم ملف الشركة على الرغم من أن الفرد لم يقدم المستند بالفعل إلى وزير الخارجية أو مكتب مماثل.

قد يساعد الرسم البياني التالي شركتك في تحديد مقدمي ملفات الشركة.

الرسم البياني 6 - تعريف طلب التقديم للشركة



متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

توضح الأمثلة التالية كيفية تحديد مقدمي ملفات الشركة في سيناريوهات إنشاء أو تسجيل شركة مشتركة.

مثال 1: يقوم الفرد "أ" بإنشاء شركة جديدة. يقوم الفرد "أ" بإعداد المستندات اللازمة لإنشاء الشركة وحفظها مع مكتب الولاية أو المكتب القبلي ذي الصلة، إما شخصيًا أو باستخدام بوابة إلكترونية للخدمة الذاتية. لا يشارك أي شخص آخر في إعداد إجراء التقديم أو توجيهه.

الفرد "أ" هو مقدم ملف الشركة لأن الفرد "أ" قدم المستند الذي أنشأ الشركة مباشرة. نظرًا لأن الفرد "أ" هو الشخص الوحيد المشترك في التقديم، فإن الفرد "أ" هو مقدم ملف الشركة الوحيد. لا ينبغي تقديم التقارير عن موظفي الولاية أو القبائل الذين يتلقون وثائق إنشاء الشركة أو تأسيسها ويعالجونها كمقدمي ملفات الشركة.

مثال 2: الفرد "أ" يقوم بإنشاء شركة. يقوم الفرد "أ" بإعداد المستندات اللازمة لإنشاء الشركة ويوجه الفرد "ب" لتقديم المستندات إلى مكتب الولاية أو المكتب القبلي ذي الصلة. بعد ذلك، يقوم الفرد "ب" مباشرة بتقديم المستندات التي تنشئ الشركة.

الأفراد (أ) و (ب) كلاهما من مقدمي ملفات الشركة - قام الفرد (ب) بتقديم المستندات مباشرة، وكان الفرد (أ) مسؤولاً بشكل أساسي عن توجيه التقديم أو التحكم فيه. يمكن للفرد "ب" - على سبيل المثال - أن يكون زوجًا أو شريكًا تجاريًا أو محاميًا أو محاسبًا للفرد "أ"؛ في جميع الحالات، يكون الأفراد "أ" و "ب" كلاهما من مقدمي ملفات الشركة في هذا السيناريو.



يغطي هذا الفصل المعلومات التي يجب تضمينها في تقرير معلومات BOI إلى شبكة FinCEN. تتطلب تقارير معلومات BOI أجزاء محددة من المعلومات حول شركتك ومالكها المستفيدين، وفي الحالات الموضحة في [القسم 3.1](#)، مقدمي ملفات الشركة. بالإضافة إلى ذلك، يغطي هذا الفصل المعلومات التي يجب تقديمها للحصول على محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN. يجب على الشخص الذي يرسل المعلومات إلى شبكة FinCEN أن يشهد بأنها صحيحة وكاملة. يتضمن هذا الفصل الأقسام التالية:

- 4.1 ما هي المعلومات التي يجب أن أجمعها عن شركتي ومالكها المستفيدين ومقدمي ملفات الشركة؟
- 4.2 ما الذي يمكنني تقديم التقارير عنه إذا كانت هناك قاعدة خاصة لتقديم تقارير تنطبق على شركتي؟
- 4.3 ما هو محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN وكيف يمكنني استخدامه؟

يغطي هذا الفصل بشكل عام (b) 1010.380، "المحتوى والشكل وطريقة تقديم التقارير".

4.1 ما هي المعلومات التي يجب أن أجمعها عن شركتي ومالكها المستفيدين ومقدمي ملفات الشركة؟

قد تساعدك قوائم المراجعة التالية في تحديد المعلومات المتعلقة بشركتك ومالكها المستفيدين ومقدمي ملفات الشركة المطلوب منك جمعها وتقديم التقارير عنها.

الرسم البياني 7 - قوائم مراجعة المعلومات المطلوبة

شركة تقديم التقارير

- الاسم القانوني الكامل
- أي اسم تجاري أو "اسم ممارسة الأعمال التجارية" (DBA)
- « تقديم التقارير عن جميع الأسماء التجارية أو أسماء ممارسة الأعمال التجارية.
- أكمل العنوان الحالي في الولايات المتحدة
- « قم بتقديم التقارير عن عنوان مكان العمل الرئيسي في الولايات المتحدة، أو إذا كان مكان العمل الرئيسي للشركة تقديم التقارير ليس في الولايات المتحدة، فقم بالإبلاغ عن الموقع الأساسي في الولايات المتحدة حيث تمارس الشركة أعمالها.
- الولاية القضائية أو القبلية أو الأجنبية للإنشاء
- بالنسبة إلى شركة تقديم التقارير الأجنبية فقط، الولاية القضائية أو القبلية للتسجيل الأول
- الرقم التعريفي لدافعي الضرائب (TIN) لدائرة الإيرادات الداخلية (IRS) (بما في ذلك الرقم التعريفي لصاحب العمل (EIN))
- « إذا لم تصدر شركة تقديم التقارير الأجنبية رقم التعريف لدافعي الضرائب (TIN)، فقم بالإبلاغ عن رقم التعريف لدافعي الضرائب عن ولاية قضائية أجنبية واسم هذه الولاية القضائية.

كل مالك مستفيد ومقدم ملف الشركة

لا يُطلب من جميع الشركات تقديم التقارير الإبلاغ عن معلومات حول مقدمي ملفات الشركة. راجع الفصل 3 للحصول على المساعدة في تحديد ما إذا كانت شركتك مطالبة بتقديم التقارير عن معلومات مقدم ملف الشركة.

- الاسم القانوني الكامل
- تاريخ الميلاد
- أكمل العنوان الحالي
- « تقديم التقارير عن عنوان الشارع السكني للفرد، باستثناء مقدمي ملفات الشركة الذين يشكلون أو يسجلون شركة في سياق أعمالهم، مثل المساعدين القانونيين. بالنسبة لهؤلاء الأفراد، قم بتقديم التقارير عن عنوان شارع العمل التجاري. لا يشترط أن يكون العنوان في الولايات المتحدة.
- الرقم التعريفي الفريد وترخيص صادر عن ولاية قضائية من، وصورة واحدة من الوثائق التالية غير المنتهية الصلاحية:
- « جواز سفر أمريكي
- « رخصة قيادة تابعة لولاية
- « وثيقة إثبات هوية صادرة عن ولاية أو حكومة محلية أو قبيلة
- « إذا لم يكن لدى الفرد أي من المستندات السابقة، جواز سفر أجنبي

إذا حصل الفرد على محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN وقدمه إلى الشركة لتقديم التقارير، يمكن لشركة تقديم التقارير تضمين محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN في تقريرها بدلاً من المعلومات المطلوبة عن الفرد.

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

4.2 ما الذي يمكنني تقديم التقارير عنه إذا كانت هناك قاعدة خاصة لتقديم التقارير تنطبق على شركتي؟

تتضمن قاعدة تقديم التقارير أربع قواعد خاصة لتقديم التقارير قد تؤثر على التزامات تقديم التقارير الخاصة بشركتك.

1. مملوكة من قبل جهة معفية: لا تحتاج إلى تقديم التقارير عن معلومات حول أي مالك مستفيد يتم الاحتفاظ بحقوق ملكيته في شركة تقديم تقارير من خلال جهة واحدة أو أكثر، وجميعها معفاة من تعريف شركة تقديم التقارير. راجع

[الفصل 1.2](#) لأنواع الجهات المعفاة من تعريف الشركة لتقديم التقارير.

◀ إذا تم تطبيق هذه القاعدة الخاصة، فيمكنك تقديم التقارير عن أسماء جميع الجهات المعفاة بدلاً من المعلومات حول الفرد الذي هو المالك المستفيد لشركتك من خلال حقوق الملكية في تلك الجهات المعفاة.

مثال: تمتلك شركة تشغيل كبيرة 50% من حقوق الملكية في شركتك. شركات التشغيل الكبيرة معفاة من تعريف شركة تقديم التقارير (راجع الإعفاء رقم 21). يمتلك الفرد "أ" 50% من شركة التشغيل الكبيرة، وبالتالي يمتلكك 25% من حقوق الملكية في شركتك ($50\% \times 50\% = 25\%$). يمكنك تقديم التقارير عن اسم شركة التشغيل الكبيرة بدلاً من المعلومات الشخصية للفرد "أ".

2. الطفل القاصر: لا تحتاج إلى تقديم التقارير عن معلومات حول المالك المستفيد لشركة تقديم التقارير وهو طفل قاصر، بشرط أن تكون قد أبلغت عن المعلومات المطلوبة عن ولي أمر الطفل القاصر أو الوصي القانوني عليه.

◀ في حالة تطبيق هذه القاعدة الخاصة، يمكنك تقديم التقارير عن المعلومات المطلوبة حول ولي أمر الطفل أو الوصي القانوني بدلاً من الطفل.

ملحوظة: إذا قمت بتقديم التقارير عن معلومات ولي الأمر أو الوصي القانوني بدلاً من معلومات الطفل القاصر، فيجب عليك الإشارة في تقرير معلومات BOI الخاص بك إلى أن المعلومات تتعلق بولي الأمر أو الوصي القانوني للطفل القاصر.

3. هيئة تجميع الاستثمارات الأجنبية: لا تحتاج إلى تقديم التقارير عن معلومات حول كل مالك مستفيد ومقدم ملف الشركة إذا كانت شركتك قد تشكلت بموجب قوانين بلد أجنبي وستكون شركة تقديم تقارير إذا لم يكن لإعفاء هيئة تجميع الاستثمارات (الإعفاء رقم 18).

◀ إذا تم تطبيق هذه القاعدة الخاصة، فيجب عليك تقديم التقارير عن فرد واحد يمارس سيطرة جوهرية على الشركة. لا تحتاج إلى تقديم التقارير عن أي مقدمي ملفات الشركة. إذا مارس أكثر من فرد سيطرة جوهرية على الشركة، فيجب عليك تقديم التقارير عن معلومات حول الفرد الذي يتمتع بأكثر سلطة على الإدارة الإستراتيجية للشركة.

4. تقرير مقدم ملف الشركة للشركات القائمة: إذا تم إنشاء شركة تقديم التقارير أو تسجيلها قبل 1 يناير 2024، فلن تحتاج إلى تقديم التقارير عن أي معلومات عن مقدم ملف شركة تقديم التقارير.

◀ إذا تم تطبيق هذه القاعدة الخاصة، فلا تقم بتقديم التقارير عن مقدمي ملفات الشركة. حدد في تقرير معلومات BOI أن الشركة قد تم إنشاؤها أو تسجيلها قبل 1 يناير 2024.

4.3 ما هو محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN وكيف يمكنني استخدامه؟

"محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN" هو رقم تعريف فريد ستصدره شبكة FinCEN إلى فرد أو شركة لتقديم تقارير عند الطلب بعد أن يقدم الفرد أو شركة تقديم التقارير معلومات معينة إلى شبكة FinCEN.

- لا يُطلب من الفرد أو شركة تقديم التقارير الحصول على محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN.
- يمكن للفرد أو شركة تقديم التقارير تلقي محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN واحد فقط.
- قد تقوم شركتك بتضمين محددات الهوية التابعة لشبكة FinCEN في تقرير معلومات BOI الخاص بها بدلاً من بعض المعلومات المطلوبة حول المالكين المستفيدين أو مقدمي ملفات الشركة.

محددات الهوية التابعة لشبكة FinCEN للأفراد

يمكن للأفراد التقدم إلكترونياً للحصول على محددات الهوية التابعة لشبكة FinCEN. في طلب التقديم، يجب على الفرد تقديم اسمه وتاريخ ميلاده وعنوانه ورقم تعريفه الفريد وترخيص صادر عن ولاية قضائية من وثيقة تعريف هوية مقبولة وصورة لوثيقة الهوية - نفس المعلومات الشخصية الأربعة والصور التي تقدمها شركات تقديم التقارير عن المالكين المستفيدين ومقدمي ملفات الشركة في تقارير معلومات BOI (القسم 4.1). بعد أن يقدم الفرد طلباً، سيتلقى الفرد فوراً محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN فريداً لذلك الفرد.

بمجرد حصول المالك المستفيد أو مقدم ملف الشركة على محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN، يمكن للشركات تقديم التقارير الإبلاغ عنها بدلاً من الأجزاء الأربعة المطلوبة من المعلومات الشخصية حول الفرد في تقارير معلومات BOI.

محددات الهوية التابعة لشبكة FinCEN لشركات تقديم التقارير

قد تطلب شركتك محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN عندما ترسل تقرير معلومات BOI عن طريق تحديد خانة في نموذج تقديم التقارير.

التحديثات أو التصحيحات

عندما تتغير المعلومات التي أبلغها فرد أو شركة تقديم تقارير إلى شبكة FinCEN للحصول على محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN، أو عندما يكتشف الفرد أو شركة تقديم التقارير أن المعلومات المبلغ عنها غير دقيقة، يجب على الفرد أو شركة تقديم التقارير تحديث المعلومات المبلغ عنها أو تصحيحها، حسب الاقتضاء. راجع [الفصل 6](#) لمزيد من المعلومات حول متطلبات التحديث والتصحيح، بما في ذلك الجداول الزمنية.



تسري قاعدة تقديم التقارير في 1 يناير 2024. ستبدأ شبكة FinCEN في قبول تقارير معلومات BOI إلكترونياً من خلال نظام التقديم الآمن الخاص بها في هذا التاريخ. لن يتم قبول تقارير معلومات BOI قبل 1 يناير 2024. يوضح هذا الفصل متى يجب على شركتك تقديم تقرير معلومات BOI الأولي الخاص بها وكيفية القيام بذلك في القسمين التاليين:

5.1 متى يجب على شركتي تقديم تقرير معلومات BOI الأولي الخاص بها؟

5.2 كيف تقدم شركتي تقرير معلومات BOI؟

يغطي هذا الفصل بشكل عام (1)(a)1010.380، (توقيت) "التقارير الأولية".

5.1 متى يجب على شركتي تقديم تقرير معلومات BOI الأولي الخاص بها؟

إذا كانت شركتك موجودة بالفعل اعتبارًا من 1 يناير 2024، فيجب عليها تقديم تقرير معلومات BOI الأولي بحلول 1 يناير 2025. إذا تم إنشاء شركتك أو تسجيلها للقيام بأعمال تجارية في الولايات المتحدة بعد 1 يناير 2024، فيجب عليها تقديم تقرير معلومات BOI الأولي الخاص بها في غضون 30 يومًا بعد تلقي إشعار فعلي أو عام يفيد بأن إنشائها أو تسجيلها ساري المفعول. على سبيل المثال، قد تتلقى شركتك إشعارًا فعليًا أن إنشائها أو تسجيلها ساري المفعول من خلال اتصال مباشر من وزير الخارجية أو مكتب مماثل. يمكن لشركتك أيضًا أن تتلقى إشعارًا عامًا أن إنشائها أو تسجيلها فعال لأنه يظهر في سجل متاح للجمهور ويحتفظ به وزير الخارجية أو مكتب مماثل. تختلف ممارسات الإشعار حسب الولاية القضائية. إذا كان الاختصاص القضائي يقدم إشعارًا فعليًا وعمامًا، فسيبدأ الجدول الزمني لموعد استحقاق تقرير معلومات BOI الأولي في أقرب تاريخين يتم فيهما استلام الإشعار.

تسري متطلبات تقديم التقارير في 1 يناير 2024. ستبدأ شبكة FinCEN في قبول تقارير معلومات ملكية الانتفاع في ذلك التاريخ.



التقارير الأولية

مطلوب من قبل جميع الشركات التي تستوفي تعريف شركة تقديم التقارير وليست معفاة من هذا التعريف.

شركات تقديم التقارير القائمة

تم إنشاؤها أو تسجيلها للقيام بأعمال تجارية في الولايات المتحدة قبل 1 يناير 2024. التقارير المستحقة بحلول 1 يناير 2025.



شركات تقديم التقارير الجديدة

تم إنشاؤها أو تسجيلها للقيام بأعمال تجارية في الولايات المتحدة في أو بعد 1 يناير 2024. التقارير المستحقة في غضون 30 يومًا تقويمياً من تلقي إشعار فعلي أو عام بأن إنشاء أو تقنين شركة تقديم التقارير ساري المفعول.



شركات تقديم التقارير المعفاة سابقًا: إذا كانت شركتك مؤهلة مسبقًا للحصول على إعفاء من تعريف شركة تقديم التقارير ولكنها لم تعد مؤهلة، فأنت مطالب بتقديم تقرير معلومات BOI في غضون 30 يومًا تقويمياً من التاريخ الذي تتوقف فيه شركتك عن التأهل للإعفاء.

راجع القسم 1.2 من هذا الدليل للحصول على معلومات إضافية حول الإعفاءات من متطلبات تقديم التقارير.

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 2023

5.2 كيف تقدم شركتي تقرير معلومات BOI؟

إذا طُلب من شركتك تقديم تقرير معلومات BOI، فيجب عليك القيام بذلك إلكترونياً من خلال نظام تقديم آمن.

- نظام التقديم في شبكة FinCEN قيد التطوير حالياً ولن يكون متاحاً حتى 1 يناير 2024.
- لن تقبل شبكة FinCEN تقارير معلومات BOI قبل 1 يناير 2024.
- ستنشر شبكة FinCEN التعليمات والإرشادات الفنية الأخرى حول كيفية إكمال نموذج تقرير معلومات BOI. ستكون الإرشادات متاحة على: www.fincen.gov/boi.

ملحوظة: قد تكون هناك ظروف معينة لا تتمكن فيها شركة تقديم التقارير من تقديم تقرير معلومات BOI إلكترونياً من خلال نظام التقديم الآمن الخاص بشبكة FinCEN. في هذه الحالات، يجب على الشركة تقديم التقارير الاتصال بشبكة FinCEN من خلال: www.fincen.gov/contact.

ماذا يجب أن تفعل شركتي بعد تقديم تقريرها الأولي؟

06



بالإضافة إلى تقديم تقرير معلومات BOI الأولي، يجب على شركات تقديم التقارير أيضاً تحديث المعلومات وتصحيحها في تقارير معلومات BOI المقدمة مسبقاً. يجب على الأفراد الذين يحصلون على محددات الهوية التابعة لشبكة FinCEN أيضاً تحديث المعلومات التي تم تقديم التقارير عنها مسبقاً إلى شبكة FinCEN وتصحيحها. يناقش هذا الفصل ما يجب فعله عند وجود تغييرات أو عدم دقة في المعلومات المبلغ عنها في الأقسام التالية:

6.1 ماذا أفعل إذا تغيرت المعلومات التي تم تقديم التقارير عنها مسبقاً؟

6.2 ماذا أفعل إذا علمت بعدم دقة تقرير ما؟

6.3 ماذا يجب أن تفعل شركتي إذا أصبحت معفاة بعد تقديم تقرير بالفعل؟

يغطي هذا الفصل بشكل عام (3)(b)1010.380، "محتويات التقارير المحدثة أو المصححة".

6.1 ماذا أفعل إذا تغيرت المعلومات التي تم تقديم التقارير عنها مسبقاً؟

تقارير محدثة

مطلوبة عندما يكون هناك تغيير في المعلومات المبلغ عنها مسبقاً حول شركة تقديم التقارير نفسها أو مالكيها المستفيدين.



التقارير المحدثة المستحقة في غضون 30 يوماً تقويميا بعد حدوث التغيير.



JOUR

إذا كان هناك أي تغيير في المعلومات المطلوبة حول شركتك أو مالكيها المستفيدين في تقرير معلومات BOI الذي قدمته شركتك، يجب على شركتك تقديم تقرير معلومات BOI المحدث في موعد لا يتجاوز 30 يوماً من تاريخ حدوث التغيير. ينطبق نفس الجدول الزمني لمدة 30 يوماً على التغييرات في المعلومات المقدمة من قبل الفرد من أجل الحصول على محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN. لا يُطلب من شركة تقديم التقارير أن تقوم بتقديم تقرير محدث عن أي تغييرات تطرأ على المعلومات الشخصية التي تم تقديم التقارير عنها مسبقاً حول مقدم ملف الشركة.

فيما يلي بعض الأمثلة على التغييرات التي قد تتطلب تقرير معلومات BOI المحدث:

- أي تغيير في المعلومات المبلغ عنها لشركة تقديم التقارير، مثل تسجيل اسم ممارسة أعمال تجارية جديد.
- تغيير في المالكين المستفيدين، مثل الرئيس التنفيذي الجديد، أو البيع الذي يغير من يستوفي حد فائدة الملكية بنسبة 25 في المائة، أو وفاة المالك المستفيد.

ملحوظة: في حالة موت المالك المستفيد، سيؤدي إلى حدوث تغييرات في شركة تقديم التقارير عن المالكين المستفيدين، فقم بتقديم التقارير عن هذه التغييرات في غضون 30 يوماً من تاريخ تسوية ملكية المالك المستفيد المتوفى. يجب أن يحدد التقرير المحدث - بالقدر المناسب - أي مالكيين مستفيدين جدد.

- أي تغيير في اسم المالك المستفيد أو عنوانه أو رقم تعريفه الفريد الوارد في تقرير معلومات BOI.

ملحوظة: إذا حصل المالك المستفيد على رخصة قيادة جديدة أو وثيقة تعريف أخرى يتضمن الاسم أو العنوان أو الرقم التعريفي الذي تم تغييره، يتعين على الشركة تقديم التقارير أيضاً بتقديم تقرير محدث عن معلومات ملكية الانتفاع إلى شبكة FinCEN، بما في ذلك صورة وثيقة التعريف الجديدة.

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

قاعدة خاصة: ضع في اعتبارك متطلبات التحديث المتعلقة بقاعدة تقديم التقارير الخاصة لطفل قاصر. في حالة بلوغ المالك المستفيد الذي كان طفلاً قاصراً سن الرشد، يجب عليك تقديم تقرير معلومات BOI محدث، وتحديد الفرد باعتباره المالك المستفيد، واستبدال معلومات ولي الأمر أو الوصي القانوني بمعلومات خاصة به، إذا كان هناك ما يبرر ذلك.

مثل تقارير معلومات BOI الأولية، يجب تقديم تقارير معلومات BOI المحدثة إلكترونياً من خلال نظام التقديم الآمن.

ملحوظة: لا يوجد شرط لتقديم التقارير عن إنهاء الشركة أو حلها.

6.2 ماذا أفعل إذا علمت بعدم دقة تقرير ما؟

تقارير مصححة

مطلوبة عندما تكون المعلومات المبلغ عنها سابقا غير دقيقة عند تقديمها وتظل غير دقيقة.



JOUR

التقارير المصححة المستحقة في غضون **30 يوما تقويميا** بعد أن تصبح شركة تقديم التقارير على علم أو لديها سبب لمعرفة عدم الدقة.



إذا تم تحديد عدم دقة في تقرير معلومات BOI الذي قدمته شركتك، فيجب على شركتك تصحيحها في موعد لا يتجاوز 30 يوماً من تاريخ علم شركتك بعدم الدقة أو كان لديها سبب لمعرفة ذلك. يتضمن ذلك أي عدم دقة في المعلومات المطلوبة المقدمة عن شركتك أو ومالكها المستفيدين أو مقدمي ملفات الشركة. ينطبق نفس الجدول الزمني لمدة 30 يوماً على عدم الدقة في المعلومات المقدمة من قبل الفرد من أجل الحصول على محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN.

ملحوظة: لا توجد عقوبات على تقديم تقرير غير دقيق عن معلومات BOI بشرط تصحيحه في غضون 90 يوماً تقويمياً من وقت تقديمه.

يجب تقديم تقارير معلومات BOI المصححة إلكترونياً من خلال نظام التقديم الآمن.

6.3 ماذا يجب أن تفعل شركتي إذا أصبحت معفاة بعد تقديم تقرير بالفعل؟

إذا قدمت شركتك تقرير معلومات BOI وتأهلت لاحقاً للحصول على إعفاء من متطلبات تقديم التقارير، فيجب على شركتك تقديم تقرير معلومات BOI محدث للإشارة إلى أنها معفاة حديثاً من متطلبات تقديم التقارير. يرجى الرجوع إلى [القسم 1.2](#) من هذا الدليل للحصول على معلومات حول الإعفاءات.

يجب تقديم تقارير معلومات BOI المحدثة إلكترونياً من خلال نظام التقديم الآمن. سيتطلب تقديم تقرير معلومات BOI المحدث لجهة مُعفاة حديثاً عن ما يلي فقط: (1) تعريف الجهة عن نفسها؛ و (2) حدد خانة تشير إلى حالة الإعفاء الجديدة.

متطلبات تقديم التقارير عن معلومات ملكية الانتفاع

دليل امتثال الجهات الصغيرة، أغسطس 2023 - سبتمبر 1,0

الملحق أ - الصفحة المرجعية للدليل والتنظيم

يوضح هذا الفهرس الأماكن التي يتم فيها تغطية الأجزاء المختلفة من قاعدة تقديم التقارير (1010.380) في هذا الدليل. كما يُظهر الجانب الأيسر من الفهرس كل فقرة مختلفة من قاعدة تقديم التقارير وعنوانها. بحيث يُظهر الجانب الأيمن من الفهرس أي جزء من هذا الدليل يغطي تلك الفقرة من قاعدة تقديم التقارير. يمكنك النقر فوق الروابط التشعبية الموجودة على اليمين للانتقال إلى جزء من هذا الدليل. تم إدراج بعض فقرات قاعدة تقديم التقارير في أكثر من مكان في هذا الدليل. تم تضمين الإشارة إلى الفقرات في الفهرس بين قوسين على اليمين.

(أ) التقارير المطلوبة؛ توقيت تقديم التقارير..... الفصل 5 و الفصل 6

5.1..... (1) التقرير الأولي

6.1..... (2) تقرير محدث

6.2..... (3) تقرير مصحح

(ب) محتوى وشكل وطريقة التقارير..... الفصل 4 و الفصل 6

4.1..... (1) التقرير الأولي

(2) قواعد خاصة

4.2..... (i) شركة تقديم تقارير مملوكة من قبل جهة معفية

(ii) الطفل القاصر 4.2 (تم ذكره في 2.4 و 6.1)

(iii) هيئة تجميع الاستثمارات الأجنبية 4.2 (تم ذكرها في 1.2 الإعفاء رقم 18)

(iv) مقدم ملف الشركة للشركات القائمة 4.2 (تم ذكره في 3.1)

(3) محتويات التقارير المحدثة أو المصححة

6.1..... (i) التقارير المحدثة - بشكل عام.....

6.3..... (ii) التقارير المحدثة - الجهات المعفاة حديثاً

6.2..... (ii) التقارير المصححة

(4) محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN

4.3..... (i) طلب التقديم.....

4.3..... (ii) استخدام محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN

(iii) التحديثات والتصحيحات 4.3 (تم ذكرها في 6.1 و 6.2)

(ج) شركة تقديم التقارير..... الفصل 1

1.1..... (1) تعريف شركة تقديم التقارير

1.2..... (2) الإعفاءات.....

1.2 الإعفاء رقم 1..... (i) جهة إصدار تقارير السندات المالية

1.2 الإعفاء رقم 2..... (ii) السلطة الحكومية

1.2 الإعفاء رقم 3..... (iii) البنك

1.2 الإعفاء رقم 4..... (iv) اتحاد انتماني

1.2 الإعفاء رقم 5..... (v) مؤسسة إيداع قابضة

1.2 الإغفاء رقم 6	(vi) الأعمال التجارية للخدمات المالية
1.2 الإغفاء رقم 7	(vii) وسيط أو تاجر في السندات المالية
1.2 الإغفاء رقم 8	(viii) هيئة تبادل أو مقاصة السندات المالية
1.2 الإغفاء رقم 9	(ix) جهة أخرى مسجلة بموجب قانون سوق الأوراق المالية
1.2 الإغفاء رقم 10	(x) شركة استثمار أو مستثمر استثمار
1.2 الإغفاء رقم 11	(xi) مستثمر صندوق رأس المال الاستثماري
1.2 الإغفاء رقم 12	(xii) شركة تأمين
1.2 الإغفاء رقم 13	(xiii) شركة تأمين مرخصة من الولاية
1.2 الإغفاء رقم 14	(xiv) جهة مسجلة في قانون سوق السلع الأساسية
1.2 الإغفاء رقم 15	(xv) شركة محاسبة
1.2 الإغفاء رقم 16	(xvi) المرافق العامة
1.2 الإغفاء رقم 17	(xvii) مرفق في السوق المالية
1.2 الإغفاء رقم 18	(xviii) هيئة تجميع الاستثمارات
1.2 الإغفاء رقم 19	(xix) جهة معفية من الضرائب
1.2 الإغفاء رقم 20	(xx) جهة تساعد جهة أخرى معفية من الضرائب
1.2 الإغفاء رقم 21	(xxi) شركة تشغيل كبيرة
1.2 الإغفاء رقم 22	(xxii) شركة تابعة لبعض الجهات المعفاة
1.2 الإغفاء رقم 23	(xxiii) الجهة غير النشطة
2 الفصل	(د) المالك المستفيد
	(1) السيطرة الجوهرية
2.1 (تم ذكره في 2.3 الخطوة 1)	(i) تعريف السيطرة الجوهرية
2.3 الخطوة 1	(ii) الممارسة المباشرة أو غير المباشرة للسيطرة الجوهرية
	(2) حقوق الملكية
2.2 (تم ذكره في 2.3 الخطوة 2)	(i) تعريف حق الملكية
2.3 الخطوة 2	(ii) الملكية أو السيطرة على حق الملكية
2.3 الخطوة 3	(iii) حساب إجمالي حقوق الملكية لشركة تقديم التقارير
2.4	(3) الاستثناءات
3.2	(هـ) المتقدم للشركة

(و) التعريفات

- (1) الموظف [2.4](#)
- (2) محدد الهوية التابع لشبكة FinCEN [4.3](#)
- (3) الشخص الأجنبي [1.2](#) الإعفاء رقم [23](#)
- (4) القبيلة الهندية [1.1](#) (تم ذكره في [1.2](#) الإعفاء رقم [2](#)؛ [2.4](#)؛ و [4.1](#))
- (5) تم قبولهم بشكل قانوني للحصول على الإقامة الدائمة [1.2](#) الإعفاء رقم [20](#)
- (6) الوجود التشغيلي في مكتب فعلي داخل الولايات المتحدة [1.2](#) الإعفاء رقم [13](#) والإعفاء رقم [21](#)
- (7) هيئة تجميع الاستثمارات [1.2](#) الإعفاء رقم [18](#) (تم ذكره في [4.2](#))
- (8) مسؤول كبير [2.1](#) (تم ذكره في [1.3](#) و [2.3](#))
- (9) الولاية [1.1](#) (تم ذكره في [1.2](#) الإعفاء رقم [2](#)؛ [1.2](#) الإعفاء رقم [13](#)؛ [2.4](#)؛ و [4.1](#))
- (10) الشخص الأمريكي تم ذكره في [1.2](#) الإعفاء رقم [20](#) والإعفاء رقم [23](#)
- (ز) تقديم التقارير عن الانتهاكات [1.3](#)