

美国《公司透明度法案》(CTA) 的最新动态：BOI 的申报要求恢复

作者：汉坤纽约 蒋尚仁 (Mike Chiang)

2024 年 12 月 23 日，美国第五巡回上诉法院在 **Texas Top Cop Shop, Inc. 诉 Garland** 一案中，下令批准政府在上诉期间暂缓执行全国性初步禁令的紧急动议。该裁定有效地恢复了《公司透明度法案》(CTA) 的要求，包括许多美国实体必须遵守的受益所有权信息 (BOI) 申报义务。

一、关键内容

- **背景：**2024 年 12 月 3 日，美国得克萨斯州东区联邦地区法院发布了一项全国性初步禁令，基于宪法疑虑，暂时停止执行 CTA 及其实施条例。
- **第五巡回法院的裁定理由：**上诉法院认为政府提出的 CTA 符合《宪法》中《商业条款》的论点具有说服力。法院强调，打击金融犯罪的国家利益至关重要，而企业遵守 BOI 申报要求的负担微乎其微。
- **解除禁令：**随着初步禁令的解除，CTA 下的 BOI 申报义务重新生效，直至政府上诉的最终裁决。

二、财政部金融犯罪执法网络 (FinCEN) 调整的申报截止日期

鉴于初步禁令导致的执行延迟，FinCEN 调整了以下申报截止日期：

- **2024 年 1 月 1 日之前成立或注册的报告公司：**提交 BOI 报告的新截止日期为 **2025 年 1 月 13 日** (原为 2025 年 1 月 1 日)。
- **2024 年 9 月 4 日之后成立或注册、且原始申报截止日期在 2024 年 12 月 3 日至 12 月 23 日之间的公司：**BOI 报告的新截止日期为 **2025 年 1 月 13 日**。
- **2024 年 12 月 3 日至 12 月 23 日之间成立或注册的公司：**提交 BOI 报告的截止日期延长至原定截止日期后的 21 天。
- **2025 年 1 月 1 日及之后成立或注册的报告公司：**报告要求保持不变，需在成立或注册通知发出后的 30 个日历日内提交。

三、下一步行动建议

- **合规准备:** 受影响的报告公司应重新启动数据收集工作, 以确保在修订后的截止日期前完成准备。
- **上诉进展:** 政府的上诉将快速推进, 预计 2025 年初进行口头辩论。
- **持续关注动态:** 报告公司需及时跟进相关法律发展的最新信息, 以适应潜在的合规变化。

在假期期间, 虽然许多企业享受短暂的休憩, 但 CTA 的合规时钟已经重新启动。我们鼓励所有受影响的实体充分利用此次延长期限, 为履行其在 CTA 下的义务做好准备。

特别声明

汉坤律师事务所编写《汉坤法律评述》的目的仅为帮助客户及时了解中国或其他相关司法管辖区法律及实务的最新动态和发展，仅供参考，不应被视为任何意义上的法律意见或法律依据。

如您对本期《汉坤法律评述》内容有任何问题或建议，请与汉坤律师事务所以下人员联系：

蒋尚仁 (Mike Chiang)

Han Kun LLP

620 Fifth Avenue, 2nd Floor, Rockefeller Center, New York, NY 10020, USA

T: +1 646 849 2888

M: +1 415 269 5589

Email: mike.chiang@hankunlaw.com