

## CTA 动态更新：BOI 的申报义务再次被暂时免除

作者：汉坤纽约 蒋尚仁 (Mike Chiang)

### 摘要

在一系列重要事态发展中，美国第五巡回上诉法院撤销了此前恢复《公司透明度法案》(CTA) 受益所有权信息 (BOI) 申报要求的暂缓令。这一裁定标志着执法环境的再次变化，为全国企业带来了更大的不确定性。

### 一、事件时间线

#### ■ 2024 年 12 月 3 日

美国得克萨斯州东区联邦地区法院发布初步禁令，基于宪法疑虑，暂时停止了《公司透明度法案》的执行。

#### ■ 2024 年 12 月 23 日

第五巡回法院批准了政府的紧急动议，暂时恢复了 CTA 的要求，理由是该法案符合《宪法》中《商业条款》的规定，并且对企业的合规负担较小。

#### ■ 2024 年 12 月 26 日

第五巡回法院撤销了暂缓令，恢复了对初步禁令的执行，以维持“宪法现状”，直至案件上诉的最终裁决。

### 二、对 BOI 申报要求及截止日期的影响

BOI 申报要求申报义务再次被暂时免除。企业无需根据 FinCEN 先前公布的以下截止日期提交 BOI 报告：

- **2024 年 1 月 1 日之前成立的企业实体：** 此前延期至 2025 年 1 月 13 日的截止日期现不适用（原为 2025 年 1 月 1 日）。
- **截止日期在 2024 年 12 月 3 日 23 日之间的企业实体：** 原定于 2025 年 1 月 13 日的要求现不适用。
- **2024 年 12 月 3 日至 23 日成立的企业实体：** 此前额外延长的 21 天提交期限现不适用。

- 
- **2025年1月1日及之后成立的企业实体：** 仍需在成立或注册通知发出后 30 个日历日内提交 BOI 报告的要求现不适用。

未来义务将由 FinCEN 或法院的进一步指引决定。

### 三、主要提示

- **合规准备：** 企业可暂停提交 BOI 报告，但应继续做好数据准备，以应对潜在变化。
- **法律程序：** 快速上诉程序预计将在 2025 年初完成审理。
- **持续关注：** 企业应密切关注动态，以适应可能的合规要求更新。

## 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, 2<sup>nd</sup> Floor, Rockefeller Center, New York, NY 10020, USA

T: +1 646 849 2888

M: +1 415 269 5589

Email: [mike.chiang@hankunlaw.com](mailto:mike.chiang@hankunlaw.com)