

5 ERROS PARA EVITAR AO EXPANDIR PARA OS EUA

Michel de Amorim

DDRUMMOND

ACCOUNTING · TAX · LEGAL · ADVISORY



DRUMMOND ADVISORS

QUEM SOMOS

- Consultoria especializada em transações entre Brasil e Estados Unidos
- Equipe conta com contadores e advogados certificados nos dois países
- Escritórios em Boston, Miami, Orlando, Nova York, São Paulo e Belo Horizonte

Contabilidade e
Tributos

NAVEGUE COM SEGURANÇA

Serviços
Jurídicos

CONHEÇA A LEGISLAÇÃO

Serviços de
Consultoria

ORIENTE-SE CONOSCO

Ventures
Services

POTENCIALIZE SEU NEGÓCIO

I° ERRO: Não fazer *business plan*



- Diferenças entre internacionalizar **PRODUTO** e **SERVIÇOS**
- **Adaptações necessárias:** parece básico, mas muitas empresas erram assumindo que podem oferecer serviços e produtos **iguais aos do Brasil**
- **Local de atuação:** **Acredite!** Nem sempre Miami é o melhor lugar para o seu negócio...
- **Registro de marca**
- **Licenças de operações:** **atenção!**

2º ERRO:



Não fazer planejamento tributário

- **Empresa com renda conectada Brasil - EUA**
- Busca de soluções operacionais **menos onerosas para a empresa dentro da legislação vigente no país**
- **Resultado:** redução na carga tributária, melhoria do fluxo de caixa devido à recuperação de impostos acumulados e a diminuição do risco fiscal
- **Pontos de atenção:**
 - ✓ Pessoas físicas
 - ✓ Pessoas jurídicas

O que é contemplado num PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO?



REDUÇÃO DE GASTOS



INVESTIMENTO PRODUTIVO



ESTABILIDADE ECONÔMICA



DIMINUIÇÃO DE LITÍGIOS



**CRESCIMENTO SAUDÁVEL
DA ECONOMIA**



SUCCESSÃO INTELIGENTE

INTERNAL REVENUE SERVICE (IRS)

O que é e o que faz:

Equivalente à nossa Receita Federal, é o órgão do *Department of Treasury* (Departamento do Tesouro) responsável pela **coleta de impostos** e pela aplicação do ***Internal Revenue Code***, o código de direito tributário dos EUA.

Principais impostos devidos:

- ***Federal Income Tax*** (Imposto Federal sobre a Renda)
- ***State Income Tax*** (Imposto sobre a Renda específico de alguns Estados)
- ***Estate Tax*** (Imposto sobre Sucessão)
- ***Sales Tax*** (Imposto sobre Vendas)

TRIBUTAÇÃO NOS EUA



Pessoas físicas e empresas desconsideradas para fins fiscais (LLC, S-Corps) – 10% a 37%.



Pessoas jurídicas tributadas como CORPORAÇÃO – 21%.



**OS DIVIDENDOS SÃO TRIBUTADOS NOS EUA EM 15%
OU 20% (QUALIFICADOS)
OU EM ATÉ 37% (NÃO QUALIFICADOS).**

STATUS DE RESIDENTE FISCAL AMERICANO

- Não está necessariamente relacionado ao **status migratório**
- Quem passou um total de 183 dias ou mais nos Estados Unidos num período de 3 anos é considerado **residente fiscal**.

Para saber se esse é seu caso, você deve somar: ←

Todos os dias que ficou nos EUA no ano atual

+

1/3 dos dias do ano anterior

+

1/6 dos dias do segundo ano anterior

183 dias

TRIBUTAÇÃO NOS EUA

Pessoa Física Estrangeira

ALIEN

Não é um cidadão americano

RESIDENT-ALIEN

Alien que possui o green card ou excedeu o teste presencial (SPT)

NON-RESIDENT ALIEN

Alien que não possui o green card e não excedeu o teste presencial (SPT)



TRIBUTAÇÃO NOS EUA

Tabela de imposto de renda federal para declaração individual:

If taxable income is:	Then income tax equals:
<i>Single Individuals</i>	
Not over \$9,525	10% of the taxable income
Over \$9,525 but not over \$38,700	\$952.50 plus 12% of the excess over \$9,525
Over \$38,700 but not over \$82,500	\$4,453.50 plus 22% of the excess over \$38,700
Over \$82,500 but not over \$157,500	\$14,089.50 plus 24% of the excess over \$82,500
Over \$157,500 but not over \$200,000	\$32,089.50 plus 32% of the excess over \$157,500
Over \$200,000 but not over \$500,000	\$45,689.50 plus 35% of the excess over \$200,000
Over \$500,000	\$150,689.50 plus 37% of the excess over \$500,000

TRIBUTAÇÃO NOS EUA

Tabela de imposto de renda federal para declaração em conjunto:

If taxable income is:

Then income tax equals:

Married Individuals Filing Joint Returns and Surviving Spouses

Not over \$19,050

10% of the taxable income

Over \$19,050 but not over \$77,400

\$1,905 plus 12% of the excess over \$19,050

Over \$77,400 but not over \$165,000

\$8,907 plus 22% of the excess over \$77,400

Over \$165,000 but not over \$315,000

\$28,179 plus 24% of the excess over \$165,000

Over \$315,000 but not over \$400,000

\$64,179 plus 32% of the excess over \$315,000

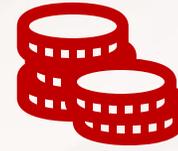
Over \$400,000 but not over \$600,000

\$91,379 plus 35% of the excess over \$400,000

Over \$600,000

\$161,379 plus 37% of the excess over \$600,000

4º ERRO:



Não dar a devida atenção ao *Transfer Price*

- A multinacional está sujeita a regras complexas e muito instáveis, **que afetam a estratégia global da companhia, suas subsidiárias e sua cadeia de fornecedores**
 - A decisão quanto à precificação determina **onde o lucro será reconhecido**
 - Regra para o controle de preços de empresas relacionadas **quando transacionam bens, serviços ou propriedades intangíveis entre si**
 - Importações, exportações e juros pagos e recebidos (registrados no Banco Central) **serão ajustados de acordo com o preço de transferência estabelecido pela Lei nº 9.430, no Brasil**

Quem deve ficar atento ao *Transfer Price*?



- Pessoas físicas ou jurídicas residentes ou domiciliadas no Brasil que praticarem operações com pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou domiciliadas no exterior, **consideradas vinculadas**
- As pessoas físicas ou jurídicas residentes ou domiciliadas no Brasil que realizarem operações com qualquer pessoa física ou jurídica, ainda que **não vinculada**, residente ou domiciliada em país que
 1. **não tribute a renda;**
 2. **tribute a renda a alíquota inferior a 20%; ou**
 3. **cuja legislação interna oponha sigilo relativo à composição societária de pessoas jurídicas ou à sua titularidade.**

5º ERRO:

Estruturar errado a empresa norte-americana

- **Enquadramento fiscal**
- Tipos de entidade: **representação, filial, subsidiária e afiliada**
- **Imprescindível garantir que as atividades permitidas para a organização sejam seguidas à risca**, caso contrário, a empresa ficará exposta à tributação federal americana
- **Estruturas societárias: esta decisão deve ser guiada pelo interesse dos empreendedores, pelo número de sócios, pelos riscos a serem assumidos e pela estruturação tributária da companhia**

Estruturar errado a empresa norte-americana

Estruturas societárias

- **É importante definir no início do processo de internacionalização:** mudar de ideia pode gerar custos adicionais com impostos e implicações jurídicas
- Mais comuns: ***Limited Partnership, Corporation, Limited Liability Company, Limited Liability Partnership***
- Considere as diferenças de tratamentos tributários para cada tipo de empresa de **acordo com o estado de registro e de operação da empresa**

Baixe nosso guia
e saiba mais
sobre como
estabelecer
empresas nos
EUA



G O G L O B A L . D R U M M O N D A D A D V I S O R S . C O M

Michel de Amorim

mamorim@drummondadvisors.com

Siga-nos nas redes sociais e fique por dentro de todas nossas ações

