BACCF 2022

ROAD SHOW

Impactos tributários e societários nos EUA

Michel de Amorim

DRUMMOND

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.
- Mais de 10 anos de atuação.
- Mais de 3 mil clientes atendidos.
- Equipe com mais de 170 colaboradores.

Accounting & Tax Services

Legal Services

Consulting Services

Ventures Services

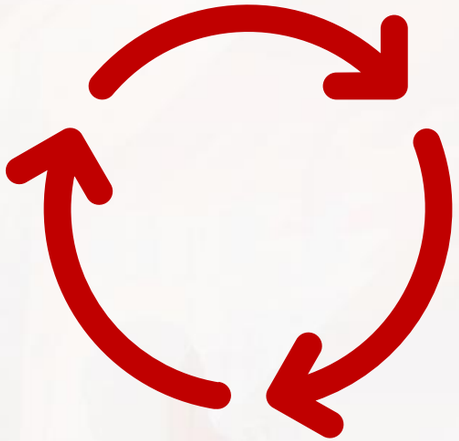
AGENDA

- Internacionalização
- Estruturas societárias
- Tributação nos Estados Unidos

Acesso ao mercado internacional

Demanda internacional pelo produto ou serviço (feiras/eventos)

Parceiros/Canais



Demanda de investidores

Suporte ao cliente

Etapas da Internacionalização

Aspectos importantes

- **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!

Aspectos importantes

- **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

PRINCIPAIS ESTRUTURAS SOCIETÁRIAS

CORPORATION

Sócios são detentores de ações e a administração fica a cargo de um *Board of Directors and Officers*

LIMITED LIABILITY COMPANY (LLC)

Administrada por sócios ou gerentes de acordo com o estabelecido no contrato social

LIMITED PARTNERSHIP

Deve ter ao menos um *general partner* e um *limited partner*

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 de presença (SPT)**

NON-RESIDENT ALIEN

***Alien* que não possui o *green card* e não excedeu o teste de presença (SPT)**

Alíquotas dos Impostos - EUA

Declaração em conjunto	Declaração individual	Dividendos qualificados / Ganho de Capital (longo prazo)	Imposto sobre herança	Trust
10% - até $19,900	10% - até $9,950	**Declaração individual**	**Estrangeiros**	10% - até $2,650
12% - $19,901 a $81,050	12% - $9,951 a $40,525	0% - $0 a $40,400	0% - até $60,000	24% - $2,651 a $9,550
22% - $80,051 a $ 172,750	22% - $40,526 a $86,375	15% - $40,401 a $445,850	26% to 39% - até $1,000,000	35% - $9,551 a $13,050
24% - $172,751 a $329,850	24% - $86,376 a $164,925	20% - acima de $445,850	40% - acima de $1,000,000	37% - acima de $13,050
32% - $329,851 a $418,850	32% - $164,926 a $209,425	**Declaração em conjunto**	**Residentes americanos**	
35% - $418,851 a $628,300	35% - $209,426 a $523,600	0% - $0 a $80,800	Individual - Isenção até $11,70 milhões	
37% - aicma de $628,300	37% - acima de $523,600	15% - $80,801 a $501,600	Casal - Isenção até $23,4 milhões	
		20% - acima de $501,600		
		Ganho de Capital (curto prazo)		
		Tributado como renda ordniária - 10% a 37%		

Dê 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**

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

GOGLOBAL.DRUMMONDADVISORS.COM

SIGA NOSSAS

REDES SOCIAIS:

@DrummondAdvisors

/Drummond-advisors

/DrummondAdvisors

FALE COM A GENTE:

info@drummondadvisors.com

drummondadvisors.com