

BACCF 2022

ROAD SHOW

**Impactos
tributários nos 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.
- 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

- Etapas da 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



Exportação

Filial

Subsidiária

Representação



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!**



Principais Tipos de Empresas nos EUA

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. Estrutura mais flexível.

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

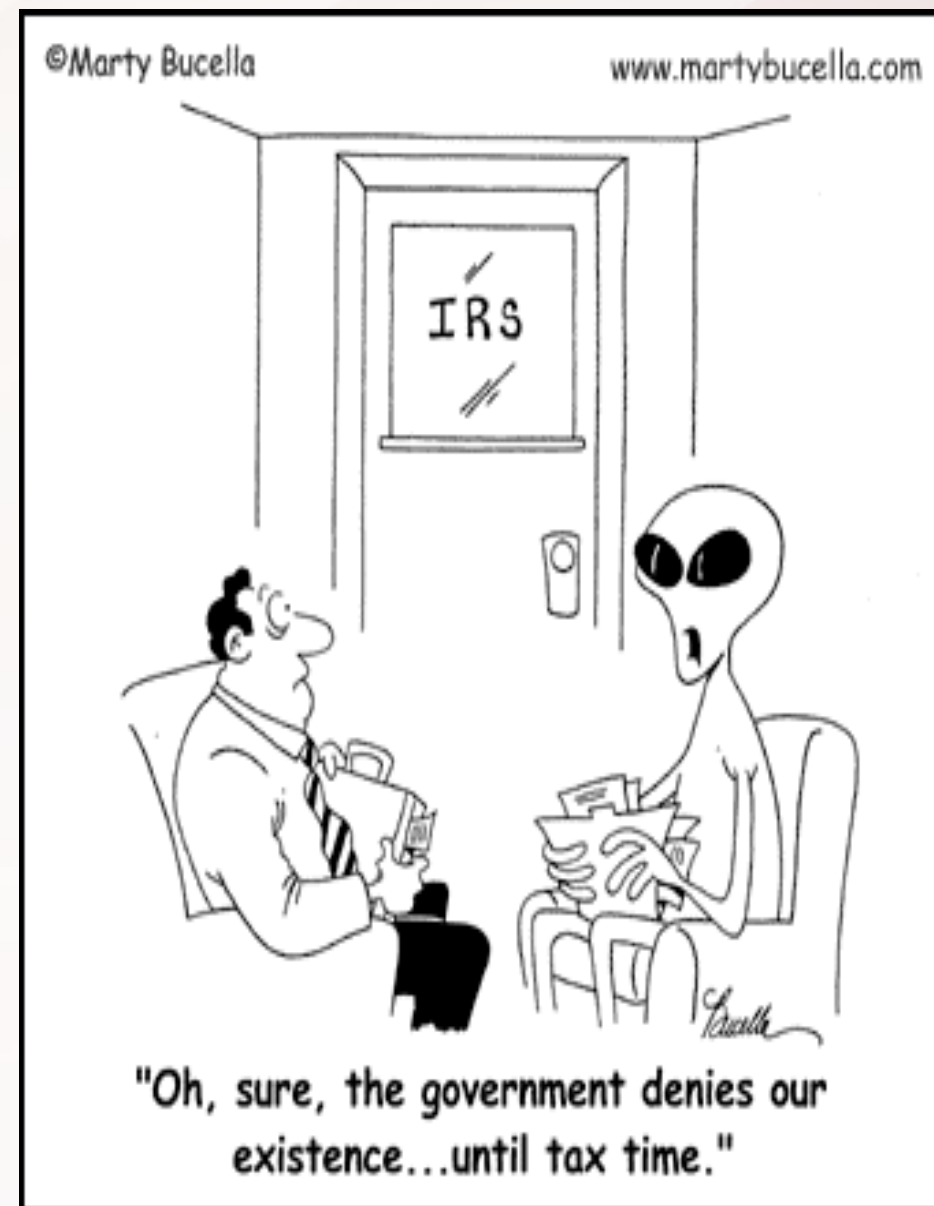
Não é um cidadão americano

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)



TRIBUTAÇÃO NOS EUA Pessoa Física

2022 Federal Income Tax Brackets and Rates for Single Filers, Married Couples Filing Jointly, and Heads of Households

Tax Rate	For Single Filers	For Married Individuals Filing Joint Returns	For Heads of Households
10%	\$0 to \$10,275	\$0 to \$20,550	\$0 to \$14,650
12%	\$10,275 to \$41,775	\$20,550 to \$83,550	\$14,650 to \$55,900
22%	\$41,775 to \$89,075	\$83,550 to \$178,150	\$55,900 to \$89,050
24%	\$89,075 to \$170,050	\$178,150 to \$340,100	\$89,050 to \$170,050
32%	\$170,050 to \$215,950	\$340,100 to \$431,900	\$170,050 to \$215,950
35%	\$215,950 to \$539,900	\$431,900 to \$647,850	\$215,950 to \$539,900
37%	\$539,900 or more	\$647,850 or more	\$539,900 or more

Source: Internal Revenue Service



ACCOUNTING · TAX · LEGAL · ADVISORY

Boston • Miami • Orlando • New York • São Paulo • Belo Horizonte

[W drummondadvisors.com](http://Wdrummondadvisors.com)

Planejamento tributário pré-imigratório



ASPECTOS IMPORTANTES

- Tributação sobre residentes recebidos no exterior
- Obrigatoriedade de reportar participação em empresas no exterior (*Form 5471*)
- Transações entre partes relacionadas (*Form 5472*)
- Ativos Financeiros no exterior (FBAR/FATCA)
- Investimentos em fundos estrangeiros ou empresas passivas (PFIC)



SIGA NOSSAS **REDES SOCIAIS:**

 [@DrummondAdvisors](https://www.instagram.com/DrummondAdvisors)

 [/Drummond-advisors](https://www.linkedin.com/company/Drummond-advisors)

 [/DrummondAdvisors](https://www.youtube.com/DrummondAdvisors)

FALE COM A GENTE:

 info@drummondadvisors.com

 drummondadvisors.com