



BACCF ROAD SHOW

INTERNACIONALIZAÇÃO PARA OS EUA: ASPECTOS CORPORATIVOS E TRIBUTÁRIOS

com Michel de Amorim



DRUMMOND
ACCOUNTING · TAX · LEGAL · ADVISORY

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 13 anos de atuação.
- Mais de 8 mil clientes atendidos.
- Equipe com mais de 250 colaboradores.



Accounting &
Tax Services



Legal
Services



Consulting
Services



Ventures
Services

AGENDA

- »» Etapas da Internacionalização
- »» Estruturas Corporativas e a Tributação nos Estados Unidos
- »» A Residência Fiscal Americana





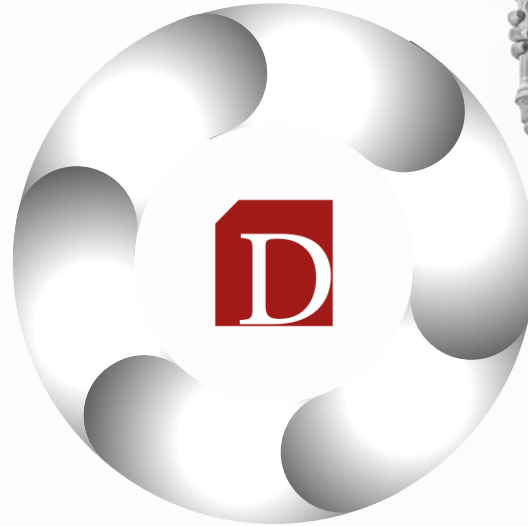
ETAPAS DA INTERNACIONALIZAÇÃO



O OBJETIVO



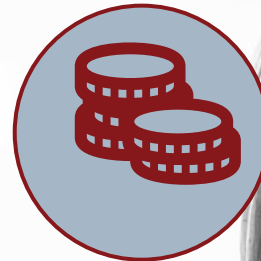
**PARCEIROS /
CANAIS DE
VENDAS**



**DEMANDA DE
INVESTIDORES**



**SUPORE AO
CLIENTE**



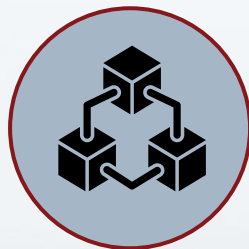
**MELHOR CONTROLE DE
CÂMBIO**



AS ETAPAS

EXPORTAÇÃO

GO GLOBAL



FILIAL



REPRESENTAÇÃO

SUBSIDIÁRIA





ESTRUTURAS CORPORATIVAS : E A TRIBUTAÇÃO NOS EUA



PRINCIPAIS ESTRUTURAS CORPORATIVAS NOS EUA

CORPORATION

Sócios são detentores de ações e a administração fica a cargo de um *Board of Directors and Officers*. Tributação a nível da empresa.

LIMITED LIABILITY COMPANY (LLC)

Administrada por sócios ou gerentes de acordo com o estabelecido no contrato social. Estrutura mais flexível. Tributação pode ocorrer no nível dos sócios ou empresa.

LIMITED PARTNERSHIP

Deve ter ao menos um *general partner* e um *limited partner*. Estrutura comum para fundos de investimentos privados. Tributação pode ser na empresa ou na pessoa física.



TRIBUTAÇÃO NOS EUA



Pessoas físicas e jurídicas 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).

Renda passiva americana obtida por não-residente está sujeita a retenção de 30% na fonte (i.e. dividendos, juros, etc.)

D

SUCCESSÃO NOS EUA



O não-residente com ativos nos EUA, tem uma isenção de \$60,000 em relação ao imposto sucessório americano (residentes fiscais americanos possuem uma isenção de \$13,610,000 em 2024).



O imposto de sucessão pode chegar a 40% do valor de mercado dos ativos situados nos EUA.



A RESIDÊNCIA FISCAL AMERICANA



TESTE DE RESIDENTE FISCAL AMERICANO



Green Card

ou

Teste de Presença Física

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

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 – PESSOA FÍSICA



Alíquotas do Imposto de Renda Federal para Solteiros, Casais Casados Arquivando Conjuntamente, em 2024

Taxa de Imposto	Para Indivíduos Solteiros	Para Indivíduos Casados Apresentação de Devoluções Conjuntas	Para Chefes de Família
10%	\$0 to \$11,600	\$0 to \$23,200	\$0 to \$16,550
12%	\$11,600 to \$47,150	\$23,200 to \$94,300	\$16,550 to \$63,100
22%	\$47,150 to \$100,525	\$94,300 to \$201,050	\$63,100 to \$100,500
24%	\$100,525 to \$191,950	\$201,050 to \$383,900	\$100,500 to \$191,950
32%	\$191,950 to \$243,725	\$383,900 to \$487,450	\$191,950 to \$243,700
35%	\$243,725 to \$609,350	\$487,450 to \$731,200	\$243,700 to \$609,350
37%	\$609,350 or more	\$731,200 or more	\$609,350 or more

Fonte: *Internal Revenue Service*



PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO PRÉ- IMIGRATÓRIO



ASPECTOS IMPORTANTES

1. Tributação sobre renda recebida no exterior / crédito do imposto.
2. Obrigatoriedade de reportar participação em empresas no exterior (*Form 5471*)
3. Transações entre partes relacionadas (*Form 5472*)
4. Ativos Financeiros no exterior (FBAR/FATCA)
5. Investimentos em fundos estrangeiros ou empresas passivas (PFIC)

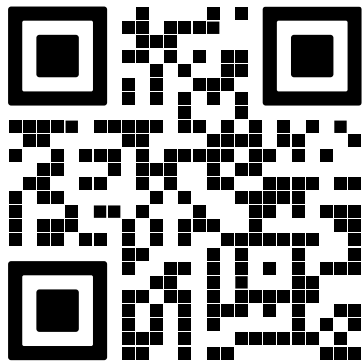


Dê atenção ao preço de transferência

- 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) precisarão estar de acordo as normas brasileiras e americanas.

FALE CONOSCO:

SIGA NOSSAS
REDES SOCIAIS:



FALE COM A GENTE:

info@drummondadvisors.com

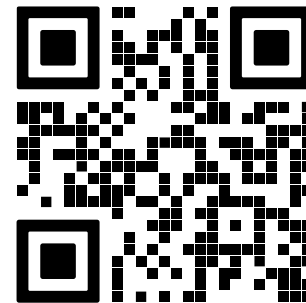
drummondadvisors.com



Michel de Amorim

Sócio Drummond Advisors

@ mamorim@drummondadvisors.com





ACCOUNTING - TAX - LEGAL - ADVISORY