

# Oportunidades de Negócios nos Estados Unidos

## DRUMMOND ADVISORS

Itajubá - MG  
Junho 2016



ACCOUNTING · TAX · LEGAL · ADVISORY



**Inter Aduaneira**  
Assessoria em Comércio Exterior



### **Boston**

840 Summer Street . Suite 206  
Boston . MA . 02127

### **Miami**

601 Brickell Key Drive . Suite 901  
Miami . FL . 33131

### **San Francisco**

201 Spear Street . Suite 1100  
San Francisco . CA . 94105

### **New York**

41 Madison Avenue . 31<sup>st</sup> floor  
New York . NY . 10010

### **São Paulo**

Rua Barão do Triunfo, 612 . Conj. 1309  
São Paulo . SP . 04602-002

### **Belo Horizonte**

Rua Benvinda de Carvalho, 239 . 3º andar  
Belo Horizonte . MG . 30330-180

**T** US +1 (781) 770-0005

BR +55 11 3280-2120

**Fax**+1 (866) 550-6705

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

**Boston . Miami . San Francisco . New York**  
**São Paulo . Belo Horizonte**  
**W** [drummondadvisors.com](http://drummondadvisors.com)

# Agenda

- » Quem somos
- » Internacionalização: tendências
- » Casos:
  - Estrutura societária
  - Tipos de entidades
  - Impactos fiscais
  - Sistema fiscal
  - Local de estabelecimento
- » Vistos de Negócio

# Quem somos

- Consultoria formada por brasileiros e americanos, especializada em transações entre Brasil e Estados Unidos;
- Contadores e advogados certificados nos dois países;
- Escritórios em Boston, Miami, San Francisco, Nova York, São Paulo e Belo Horizonte;
- Fundada em 2010;

4 linhas de negócios



**Contábil**



**Tributário**



**Jurídico**



**Advisory**

**DRUMMOND**

ACCOUNTING · TAX · LEGAL · ADVISORY

Boston . Miami . San Francisco . New York . São Paulo . Belo Horizonte

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

# *Tendências de internacionalização*

## **Produtos:**

1. Produto “único”
2. Efeito marketing
3. “Cut the middle man”

## **Serviços:**

1. Demanda cliente atual
2. Preço mais competitivo
3. Adicionando valor à cadeia

**Geral: Acesso a investidores**



# *Internacionalização: produtos*

## **Métodos de venda de produtos:**

**Venda direta:** quando o cliente faz a importação, o vendedor não tem implicações fiscais nos EUA. Se o vendedor fizer a importação e a entregar localmente, ele terá implicações fiscais de imposto de renda e imposto de vendas nos EUA.

**Venda indireta via distribuidor:** caso o distribuidor faça a importação, o vendedor não terá implicações fiscais nos EUA. Se o vendedor fizer a importação e a entregar localmente, ele terá implicações fiscais de imposto de renda nos EUA.

**Venda indireta via subsidiária:** o vendedor (matriz) não terá implicações fiscais nos EUA. Todas as implicações fiscais e legais serão da subsidiária. Caso ela venda para o cliente final, terá implicação de imposto de renda e vendas. Se vender para um distribuidor, terá implicações de imposto de renda.

# *Internacionalização: serviços*

## **Modos de prestação de serviço**

- a) Empresa brasileira com presença no exterior: serviço prestado empresa brasileira por meio de operação no exterior. Ex.: filiais bancárias no exterior de banco brasileiro;
- b) Movimento temporário de pessoas físicas: residente no Brasil desloca-se por tempo limitado ao exterior para prestar um serviço a residente no exterior. Ex.: desenvolvedor de TI desloca-se para o exterior a fim de prestar serviço.
- c) Comércio transfronteiriço: serviço prestado no Brasil a residente no exterior. Ex.: serviço vendido via internet;
- d) Consumo no Brasil: serviço consumido no território brasileiro por residente no exterior. Ex.: empresa estrangeira envia equipamento para reparo no Brasil.

# Estruturação societária

## Representação

Prós	Contras
- Não se cria uma nova pessoa jurídica	- Limitação das atividades a serem exercidas
- Não se aplica Imposto de Renda desde que atividades sejam limitadas a pesquisa, suporte, marketing e compra de bens no exterior	- Encargo de obrigações acessórias, caso aplicáveis
	- Obrigações se estendem à Matriz

# Estruturação societária

## Filial

Prós	Contras
- Não se cria uma nova pessoa jurídica	- Obrigações tributárias locais
- Não há restrição de atividades	- Alíquota de até 39% de IR e 30% sobre dividendos à controladora brasileira
	- Riscos de tributação na receita global pelo FISCO americano
	- Obrigações se estendem à matriz



# Estruturação societária

## Subsidiária ou Afiliada

Prós	Contras
- Cria-se uma nova pessoa jurídica	- Obrigações tributárias locais
- Não há restrição de atividades	- Alíquota de 35% de IR e 30% sobre dividendos à controladora brasileira
	- Riscos fiscais decorrentes de preço de transferência
	- Obrigações não se estendem à controladora/afiliada

# *Tipos de entidades*

## **Tipos de entidades:**

Corporation, LLC, LLP, LP, etc.

Qual escolher?

# Tipos de entidades

TIPO	PROPRIEDADE	ADMINISTRAÇÃO	RESPONSABILIDADE DOS SÓCIOS	TRIBUTAÇÃO
Limited Liability Company (LLC)	Um ou mais sócios	Administrada por sócios ou gerentes de acordo com o estabelecido no contrato social	Em regra, a responsabilidade dos sócios é limitada ao valor de suas quotas	Pode escolher o regime tributário de uma sociedade simples, sociedade anônima ou ente despersonalizado

# Tipos de entidades

TIPO	PROPRIEDADE	ADMINISTRAÇÃO	RESPONSABILIDADE DOS SÓCIOS	TRIBUTAÇÃO
<b>"C" Corporation</b>	Número ilimitado de sócios	Sócios são detentores de ações e a administração fica a cargo de um Conselho de Administração	A responsabilidade dos sócios é limitada ao valor de suas ações	O lucro da sociedade é tributado e pago por ela. Os dividendos distribuídos são tributados e pagos pelos sócios

# Sistema fiscal

## Imposto de renda nos EUA

- *ECI (Effectively Connected Income)* – Renda relacionada a atividade nos EUA
- *FDAP (Fixed, Determinable, Annual, Periodical)* – Renda fixa ou determinável
- *Pass through* – Parceria (empresa é desconsiderada para fins tributários)
- Imposto de renda deve ser calculado sobre o lucro real

Alíquotas variam de 25% a 34% para empresas com renda tributável entre US\$ 50 mil e US\$ 10 milhões. Para empresas com lucro líquido acima de US\$ 10 milhões, se aplica uma alíquota entre 35% a 38%.

# Sistema fiscal

- **Brasil não possui tratado com os EUA.** Por isso, são aplicadas as alíquotas abaixo:

<i>Tipo de Renda</i>	<i>Alíquota Residente e empresa doméstica</i>	<i>Alíquota não-residente e empresa estrangeira</i>
<ul style="list-style-type: none"><li><i>Dividendos (qualificados)</i></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li><i>0%, 15%, 20%</i></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li><i>30% fixo</i></li></ul>

- Além do imposto federal, nos EUA a renda pode ser tributada no nível estadual e municipal. As alíquotas estaduais e municipais podem variar (em conjunto) entre 0% e 15%. O valor pago é dedutível para fins do Imposto de Renda Federal.

# Sistema fiscal

## Imposto sobre venda

Nos EUA não incide o imposto sobre venda de serviços (exceto em alguns casos aplicáveis a software como serviço). Todavia, o imposto de vendas (*sales tax*) pode ser aplicado sobre o produto dependendo do ponto de entrega. O contribuinte deverá recolher imposto sobre vendas no estado onde o produto está sendo comercializado. As alíquotas e regras variam por estado.

O imposto sobre vendas é cobrado apenas quando o produto é vendido para o consumidor final. Nos casos de venda para revendedor, a exigência do Certificado de Revendas (*Resale Certificate*) é obrigatória para o não recolhimento do imposto.

# Local de estabelecimento

Estrutura Societária	Local de Atuação	Análise de Mercado
<ul style="list-style-type: none"><li>• Facilidade de modificação</li><li>• Sistema judicial</li><li>• Facilidade de reestruturação legal</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Incentivos</li><li>• Competidores</li><li>• Mão de Obra</li><li>• Acesso a capital</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Logística</li><li>• Demanda</li><li>• Fornecedores</li><li>• Licenças</li></ul>



# *Vistos de Negócios*

- H1-B – Visto de Trabalho
- L1 – Transferência de executivos/gerentes
- EB-5 – Imigração de investidor
- E2 – Investidor com cidadania de países com tratados junto ao EUA

# Contatos

» Michel De Amorim [mamorim@drummondadvisors.com](mailto:mamorim@drummondadvisors.com)

**Siga nossas redes sociais e fique informado  
sobre o mercado norte-americano**

