

ESTABELECENDO UM NEGÓCIO NOS EUA



Escritórios de Advocacia Zara

111 John Street, Suite 510 New York, NY 10038

Tel: 1-212-619 45 00

Fax: 1-212-619 45 20

www.zaralawny.com

Introdução

- A recente queda do dólar americano pode apresentar à empresas brasileiras a melhor oportunidade em anos para investir nos EUA.
- Nós preparamos este curto guia para salientar algumas das mais importantes questões que empresas estrangeiras encontram ao estabelecer um novo negócio nos Estados Unidos.



Estabelecendo um negócio nos EUA: o Estágio de Planejamento



Estabelecendo um negócio nos EUA: o Estágio de Planejamento

As mais importantes considerações iniciais e preparações que você deve encarregar-se de fazer antes de formar um novo negócio nos EUA:

- Que tipo de entidade melhor se ajusta às suas necessidades e onde registrá-la;
- Dependendo do tipo de entidade, as conseqüências tributárias aplicáveis em ambas situações individuais e corporativas;
- Cuidadosamente analisar os custos envolvidos;
- Lidar com todas as questões relevantes de imigração;
- Esboçar um bom plano de negócios;
- Escolher o nome da nova entidade e sua localização;
- Planejar os seguintes passos: encontrar e alugar um escritório; obter número de telefone e acesso à Internet, fazer propaganda e desenvolver um website; registrar um nome de domínio; e contratar um bom contador;
- Abrir uma conta bancária e depositar fundos para despesas iniciais.



Como fazer negócios nos EUA

- Você pode registrar sua empresa nos EUA como uma entidade estrangeira autorizada a fazer negócios nos Estados Unidos.

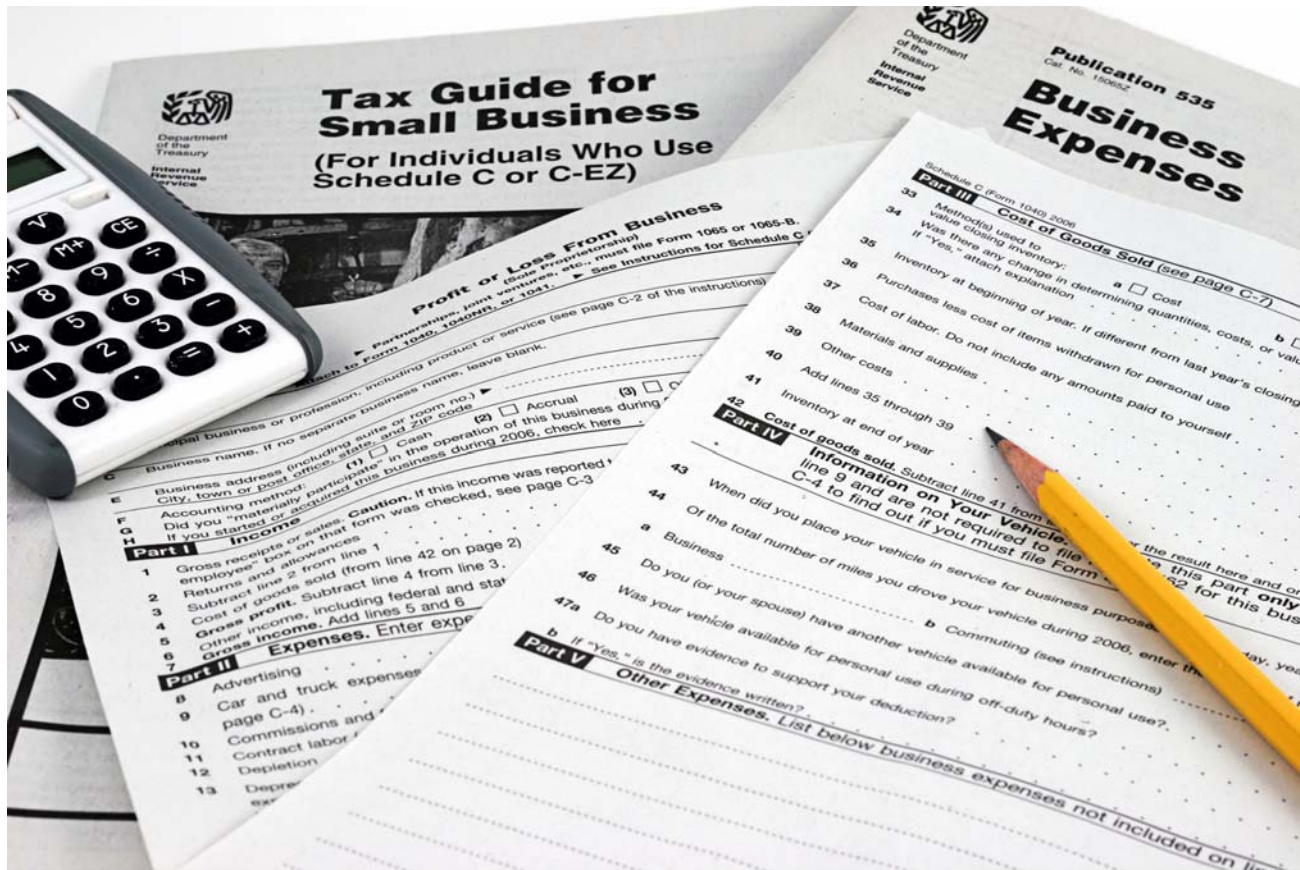
Vantagens:

1. Adequado em relação à contabilidade, auditorias, etc.
2. Todas as contas de receita e despesa estarão na mesma localização.

Desvantagens:

1. Sistema Tributário dos EUA
 2. Sua empresa estrangeira fica sujeita à Responsabilidades
- Na maioria dos casos, sua melhor opção é formar e registrar uma nova entidade sob as leis dos Estados Unidos.

Sistema Tributário dos EUA



Sistema Tributário dos EUA – Receita efetivamente ligada a um negócio americano (US Trade or Business)

- Se você escolher registrar sua entidade estrangeira nos EUA, esta teoricamente somente pagará tributos sobre “receita efetivamente ligada a um negócio dos EUA”.
- No entanto, a maneira pela qual é determinado se a receita da entidade estrangeira está ou não efetivamente ligada a um negócio americano é muito ampla. A autoridade federal de impostos dos EUA (chamada Internal Revenue Service - IRS) pode incluir atividades comerciais que estão apenas superficialmente ligadas a negócios americanos (“US Trade or Business”). Em outras palavras, você corre o risco de ter a receita de sua entidade estrangeira completamente tributada nos EUA mesmo que esta esteja apenas ligeiramente relacionada ao seu negócio americano.

Outras Considerações sobre Imposto – A importância de contratar um bom Contador

- O sistema tributário/fiscal dos EUA é complexo. Sua entidade irá requisitar os serviços de um bom contador, altamente experiente em leis tributárias e suas ramificações.
- Enquanto os Estados Unidos é frequentemente considerado um país de baixas taxas, lembre-se que impostos não são cobrados apenas pelo governo federal, mas também pelos governos estadual e municipal. Além disso, empresas não são apenas responsáveis a pagar Imposto de Renda, mas também por outros tipos de tributação (imposto sobre ganhos de capital, impostos imobiliários, etc).
- Geralmente, companhias americanas são tributadas em sua receita mundial, mas para evitar bitributação, tratados fiscais existem entre os EUA e alguns países.



Responsabilidade

- Se a entidade estrangeira que você registrou nos EUA sofrer uma ação nos EUA, seus ativos estrangeiros poderão ficar em risco em quaisquer litígios deste país.
- Contudo, se você estabelecer uma nova entidade nos EUA, um autor somente poderá processar e recolher danos dos ativos desta.
- Para reduzir riscos provenientes de litígio, é então aconselhável conduzir suas atividades comerciais nos EUA através de uma nova entidade formada nos EUA.
- No entanto, lembre-se que se você abrir uma empresa nos EUA e começar as atividades comerciais sem capital suficiente; ou se esta falhar em manter bons registros comerciais, você aumenta as chances de tornar os acionistas de sua empresa americana responsáveis pelos débitos desta (“Piercing the corporate veil” - Perfurando o véu corporativo). Isto inclui sua empresa estrangeira, se esta for um acionista.

Principais entidades disponíveis sob as Leis dos EUA*

- O estabelecimento de entidades de negócios é governado pelas leis aplicáveis do estado onde esta será formada. Dependendo do tipo de entidade, diferenças entre estados podem existir no que se refere a requisitos de arquivamento, tratamento tributário a nível estadual, etc..
 - Companhia Limitada de Responsabilidade (LLC)
 - Corporação (Corporation)
 - Sociedade (General Partnership)
 - Sociedade Limitada (Limited Partnership)

** Favor ver nosso Guia "Criando uma Entidade Comercial em Nova Iorque" para detalhes das características de cada tipo de entidade e suas especificações sob a Lei de NY.*

Companhia Limitada de Responsabilidade (LLC)

- Esta é a entidade mais frequentemente recomendada aos nossos clientes estrangeiros que querem formar uma empresa nos EUA.
- Os proprietários de uma LLC, chamados “membros” estão geralmente protegidos de responsabilidade sobre as dívidas da empresa. Somente a contribuição capital dos membros à LLC pode ser usada para cumprir as responsabilidades desta. A menos que os membros dêem garantias pessoais para as dívidas da LLC, eles não serão responsáveis com seus ativos pessoais.
- Uma característica significativa da LLC é seu único nível de tributação (em oposição à corporação): A receita da LLC não é tributada, mas ao invés disso, cada membro é taxado com base em sua parte na repartição proporcional dos rendimentos tributáveis da LLC, determinado pela sua participação na sociedade. Inversamente, em certas circunstâncias, os membros podem descontar as perdas da LLC em suas declarações de imposto pessoais.

Companhia Limitada de Responsabilidade (LLC) - 2

- Membros de uma LLC não são obrigados a serem cidadãos americanos ou residentes permanentes (possuidores do “green card”).
- Indivíduos de nacionalidade estrangeira que não são residentes dos EUA e que não possuem um número de Seguro Social americano (SSN) precisam obter um número de identificação individual de contribuinte (Individual Taxpayer Identification Number – ITIN) com a autoridade fiscal dos EUA (IRS) para que possam declarar impostos.
- A não ser que estrangeiros obtenham o apropriado visto e uma permissão de trabalho, estes não estão permitidos a trabalhar para a empresa (isto inclui membros de uma LLC).
- Em alguns estados, uma LLC não pode ser formada para conduzir certos tipos de negócios (ex.: bancos, agências de seguros).
- Além disso, quando a prestação de certos serviços profissionais onde são requeridas licenças estiver envolvida (ex.: medicina, engenharia, serviços legais), a formação de uma Companhia de Responsabilidade Limitada Profissional é requerida. Isto geralmente significa que os membros desta LLC Profissional devem ser licenciados nestas profissões.



Corporação

- Sujeitas à Bitributação:
 - Lucro Bruto menos Despesas Necessárias e Razoáveis = Lucro Líquido Tributável. Toda corporação está sujeita a este primeiro nível de tributação.
 - O segundo nível de tributação é o imposto recolhido dos salários e bônus pagos aos acionistas, membros do comitê de diretores e funcionários.

- Uma corporação pode evitar bitributação escolhendo ser taxada como uma sociedade sob o sub-capítulo S do Código Interno de Receita (IRC- Internal Revenue Code). Uma entidade tratada desta maneira para propósitos federais de impostos é comumente chamada de “S-Corporação”. Contudo, esta opção somente está disponível se todos os acionistas forem cidadãos americanos ou residentes permanentes.



A Sociedade (General Partnership)

- Uma Sociedade é composta de 2 ou mais indivíduos que contribuem com ativos ou serviços em um negócio comumente possuído, agem com total reponsabilidade pessoal e compartilham os lucros e prejuízos do negócio.
- Os lucros ou prejuízos de uma Sociedade são repassados aos sócios sem a cobrança de impostos. Além disso, sob certas circunstâncias, sócios podem descontar de suas declarações de imposto de renda pessoal, sua parte nas perdas da Sociedade.
- Uma Sociedade não tem a formal hierarquia organizacional da Corporação e todos os sócios são intitulados à uma parte da administração da Sociedade. Além disso, cada um deles está autorizado a vincular a Sociedade por contrato.



Sociedade Limitada (Limited Partnership)

- Existem dois (2) tipos de sócios: Sócios Limitados e Sócios Gerais.
- Um Sócio Limitado é somente responsável pelas dívidas da Sociedade à extensão de sua contribuição de capital.
- Um Sócio Geral tem responsabilidade ilimitada: Ele(a) é responsável pelas dívidas da Sociedade não somente à extensão de sua contribuição de capital, mas também com seus ativos pessoais.
- Sócios Limitados podem apenas contribuir com capital ou outra propriedade à Sociedade. Eles não podem contribuir com serviços. Se este Sócio trabalhar para a Sociedade, seus credores podem argumentar que ele deve ser considerado como Sócio Geral e então ser completamente responsável pelas dívidas da Sociedade.



Parceria de Negócios (Joint Venture)

- Uma Parceria de Negócios é um acordo contratual unindo duas ou mais partes com o propósito de executar um empreendimento comercial em particular. Todas as partes concordam em partilhar os lucros e prejuízos deste empreendimento.
- Como a Sociedade, as Parcerias de Negócios podem envolver qualquer tipo de negócio.
- Uma Parceria possui a maioria dos elementos de uma Sociedade, como gerência compartilhada, o poder de cada empreendedor de vincular outros ao negócio, divisão de lucros e de responsabilidades de perdas. Contudo, diferente de uma Sociedade, uma Parceria de Negócios antecipa uma área específica de atividade e/ou período de operação para que, após o propósito ter sido alcançado, as contas pagas e lucros (ou prejuízos) forem divididos, a parceria seja terminada.
- Uma Parceria de Negócios pode ser formada como uma C-Corporação, uma Sociedade ou uma estrutura legal diferente. Ao escolher o tipo de entidade, é aconselhável manter o foco em questões tributárias e de responsabilidade.

Acordos Escritos

- Nunca venda seus produtos nos EUA sem um bem feito Acordo de Vendas por escrito
- Proteja suas transações com seus clientes (ex.: acordo de garantia, garantia pessoal)



Favor ver nosso Guia "Gerenciando Riscos de Exportação" para mais detalhes sobre este e outros assuntos relacionados.

Contratando Funcionários



Contratando Funcionários

- A não ser que haja um contrato de trabalho específico, funcionários nos EUA são considerados “à vontade”, isto é, eles podem ser demitidos ou pedir demissão a qualquer hora sem necessidade de aviso.
- No entanto, há diversas leis federais, estaduais e municipais que você terá que obedecer como empregador, estendendo-se por exemplo, de salário mínimo à leis de segurança de trabalho.
- Esteja atento que os EUA possuem leis específicas proibindo discriminação, o que lhe impede de fazer certas perguntas a um funcionário (em nenhum momento), como sobre sua idade, estado civil, preferência sexual, afiliação religiosa e outras variadas informações pessoais.



Contratando Funcionários - 2

Situações em que você deve ter um acordo por escrito com um funcionário:

- Se você deseja vincular seu funcionário à sua empresa por um determinado período de tempo.
- Se há informação confidencial sobre sua empresa que você deseja proteger.
- Se você deseja impedir que seu funcionário trabalhe com qualquer empresa concorrente no futuro.



Distinção Funcionário & Contratado Independente (Autônomo)

- Para propósitos de impostos além de outras razões, esta distinção é crítica.
- Se você contrata uma pessoa para um projeto específico, esta não está sob o seu controle e cumpre a função independentemente, esta pessoa geralmente é considerada como um contratado independente (trabalhador autônomo).
- Se você contrata alguém para cumprir tarefas gerais em sua empresa sob sua supervisão ou gerência, este indivíduo é normalmente considerado seu funcionário.

Distinção Funcionário & Contratado Independente (Autônomo) - 2

- Empregadores pagam os impostos de seus funcionários descontando este valor de seus salários.
- Se você contrata um trabalhador autônomo, este indivíduo paga seus próprios impostos.
- Somente este fator não deve ser o único determinante de escolha entre os dois.
- Geralmente, quanto maior o seu controle sobre o trabalhador, maiores as chances de ele ser considerado seu funcionário.
- O sistema fiscal dos EUA (IRS) utiliza seus próprios critérios para determinar quem é funcionário e quem é trabalhador autônomo.



O critério usado pelo IRS para determinar a distinção entre Funcionário e Autônomo

- Se há um acordo por escrito entre as partes e seus termos.
- Se o empregador tem a autoridade de instruir o indivíduo sobre a realização do trabalho e de verificar a qualidade do mesmo.
- A quem pertence as ferramentas e equipamento de trabalho.
- Se benefícios como seguro saúde são fornecidos ao trabalhador.
- Se o empregador paga as despesas de trabalho do trabalhador.

Alugando um Escritório



Alugando um Escritório

- Geralmente não é aconselhável usar sua casa como seu escritório porque:
 - Pode causar uma impressão não profissional aos seus clientes.
 - Pode não ser possível descontar do imposto de renda o valor do aluguel como despesa de escritório.
- Se você de fato usa sua casa como escritório, você pode somente descontar do imposto a porção do aluguel proporcional ao espaço específico usado como tal.
- Ao calcular este valor, o tempo de ocupação diária do espaço usado como escritório será considerado, e a autoridade fiscal também pode investigar se você também usa este mesmo espaço para propósitos não profissionais, etc.
- Em contraste, o custo do aluguel de um espaço usado exclusivamente como escritório é totalmente descontado do imposto de renda de sua empresa.



Alugando um Escritório - 2

- É sempre uma boa idéia que um advogado verifique seu contrato de aluguel antes de você assiná-lo.
- Lembre-se que estes contratos geralmente são feitos pelo advogado do proprietário, visando melhor servir os interesses do mesmo e seu advogado pode conseguir negociar melhores termos do que você poderia sem ele.



Conclusão

- A não ser que haja uma boa razão para usar sua entidade estrangeira nos EUA, por razões tributárias e de responsabilidade, normalmente é preferível formar uma nova entidade sob as leis dos EUA.
- Nunca assine nada que você não entenda completamente (ex.: um contrato de aluguel, de fornecimento ou qualquer documento corporativo) sem antes mostrá-lo ao seu advogado.
- Insista que todos os acordos (de qualquer natureza) sejam feitos por escrito.
- A menos que você receba pagamento antecipado de seus compradores, obtenha acordos de garantia que lhe forneçam proteção de juros sobre os produtos que você vende, e/ou peça garantias de terceiros.
- Prepare um bom plano de negócios, incluindo informação de marketing. Já que você pode ter que apresentar seu plano a bancos e/ou possíveis investidores, é melhor ter um preparado por um profissional.
- Boa Sorte!