



Aspectos Básicos
necessários para uma empresa nos Estados Unidos
a nível legal, fiscal e contábil

Palestrante:

CRISTINA RIVERA

Aspectos Básicos necessários para uma empresa nos Estados Unidos a nível legal, fiscal e contábil



ASPECTOS LEGAIS PARA ABERTURA DE EMPRESA NOS ESTADOS UNIDOS



INFORMAÇÕES NECESSARIAS PARA ABRIR UMA EMPRESA NOS ESTADOS UNIDOS



- Nome da empresa
- Endereço para empresa: físico e de correspondencia (pode ser caixa postal)
- Agente Registrado
- Nome e endereço dos sócios e diretores
- ITIN - Identificação fiscal para estrangeiro – pessoa física ou SSN (CPF)

ASPECTOS LEGAIS PARA ABERTURA DE EMPRESA NOS USA

Documentação gerada a partir da abertura da empresa

- **Artigos de Incorporação (para corporação) ou Artigos de Organização (LLC)**
- **Certificação de abertura da empresa**
- **EIN - Identificação fiscal da empresa (tipo CNPJ)**
- **ByLaws (corporações)**
- **Operating Agreement (LLC)**
- **Certificado de Ações (corporações)**

ASPECTOS LEGAIS PARA ABERTURA DE EMPRESA NOS ESTADOS UNIDOS



Algumas considerações a respeito do funcionamento legal:

- 1- Licenças, permissões e seguros aplicadas.
- 2- Empresa com a finalidade de investimento em imóveis.
- 3- Os arquivos públicos da empresa.
- 4- Privacidade Fiscal - IRS (Internal Revenue Service)



ASPECTOS FISCAIS NA EMPRESA NOS ESTADOS UNIDOS



Para os tipos mais comuns de empresa são:

1. **Soleproprietorship - Empresa Individual**
2. **Partnership – Sociedade Limitada**
3. **Corporations – S / A**
4. **“S” Corporações – S/A para pequenos negocios até 10 milhões em ativos, e máximo de 100 acionistas.**
5. **Limited Liability Company (muito conhecidas como LLC’s) – Companhia com responsabilidade Ltda.**

ASPECTOS FISCAIS NA EMPRESA NOS ESTADOS UNIDOS

1. **Soleproprietorship - Empresa Individual**

Este tipo de empresa, e quando o indivíduo trabalha de forma autônoma, no entanto tem um EIN - Employer Identification Number (CNPJ), para declarar/pagar seus impostos junto ao IRS (receita federal Americana), esta declaração deve seguir na declaração da pessoa física do mesmo.

ASPECTOS FISCAIS NA EMPRESA NOS USA

2. Partnership – Sociedade Limitada

Este tipo de empresa é com base no relacionamento entre 02 ou mais pessoas, que se juntam com o propósito de fazer negócios.

2.1 Este é um comportamento contrário ao que acontece nas pequenas empresas no Brasil, onde temos o sistema de tributação Simples ou Presumido.

2.2 No sistema “Passes Through” a empresa não paga impostos, o lucro ou prejuízo vai ser declarado no IRPF, e este após as deduções aplicadas, aplica-se a taxa correspondente e paga o imposto (ou não, no caso de apresentar prejuízo).

2.3 Partnership tem suas informações declaradas no Formulário 1065, e os respectivos lucros/prejuízos no Schedule K-1 onde reportam os valores a serem informados na IRPF.

ASPECTOS FISCAIS NA EMPRESA NOS USA



3. Corporations – S/A

- Este tipo de empresa, e comparada a S / A, sua capital pode ser formado em dinheiro, propriedades, equipamentos
- Normalmente, uma corporação tem os mesmas deduções que o Patnership ou Sole Proprietorship, para formar a base de cálculo do IR.
- Uma C Corporation e reconhecida como uma entidade separada do socio.

ASPECTOS FISCAIS NA EMPRESA NOS USA

4. “S” Corporacoes – S/A para pequenos negocios até 10 milhoes em ativos, e máximo de 100 acionistas.

Este tipo de empresa tambem beneficiada pelo sistema “passes through”, e uma ótima opção de classificação fiscal, no entanto para qualificar deve atender alguns requisitos da lei:

- Seja uma empresa nacional
- Ter apenas acionistas indivíduos residentes ou cidadãos americanos,
- Os acionistas não podem ser empresas nacionais ou estrangeiras, ou pessoa física estrangeira.

ASPECTOS FISCAIS NA EMPRESA NOS USA



5. **Limited Liability Company (muito conhecidas como LLC's) – Companhia com responsabilidades Ltda.**

- E um tipo de estrutura de negocio permitido pelo estatuto do Estado. Por ser uma estrutura estadual, os estados podem ter regras diferentes.
- Donos de uma LLC são chamados MEMBROS, muitos estados não restringem os tipos de socios: indivíduos, corporações, outra LLC e até mesmo de entidades estrangeiras.
- Não há limite para o número de membros, alguns estados ate permitem ter apenas um membro.

ASPECTOS FISCAIS NA EMPRESA NOS USA



5. **Limited Liability Company (muito conhecidas como LLC's) – Companhia com responsabilidades Ltda.**

- Uma LLC pode ser classificada para fins fiscais como: Pessoa Física; Partnership; C-Corp ou S-Corp.
- Uma LLC com um único membro pode ter o mesmo tratamento fiscal que o Sole Proprietorship (individual).
- O proprietário pode escolher ser tributado como corporação (C ou S), ou partnership.

ASPECTOS CONTABIL PARA EMPRESA NOS ESTADOS UNIDOS

- “BOOKKEEPING”.
- USGAAP (United States general accounting accepted principals – Princípios contaáveis americanos).
- Revisão básica, os dados informados, lembrando que o programa faz o cálculo, mas somos nos que informamos os dados.
- Classificação Contabil
- SEPARAR as despesas pessoais das despesas de negócio, para não incorrer no desconforto de ter despesas não permitidas pelo IRS.



ASPECTOS CONTABIL PARA EMPRESA NOS ESTADOS UNIDOS

Neste sistema o “contribuinte e honesto ate que prove o contrario”. Uma vez provado o contrario, o contribuinte sera perseguido pelos proximos anos da sua vida fiscal.

Registros: notas fiscais (invoices), extrato de conta bancaria (bank statement), copia dos checks emitidos e os recibos de pagamentos.

Relatorios contábeis emitidos por período:

- Balance Sheet – Balanço Patrimonial
- Profit and Loss – Demonstração de Resultado do Exercício
- General Ledger – Livro Razão
- Journal Entries – Livro Diario Contabil



RESUMO



Chart with summary of
business structures

SITES OFICIAIS



www.irs.gov

www.sba.gov

www.sunbiz.org