

IMPLICAÇÕES FISCAIS SOBRE NEGOCÍOS NOS ESTADOS UNIDOS DA AMÉRICA

8 ABRIL 2021



Agenda.....



- I. Requisitos e implicações fiscais das diferentes formas jurídicas
- II. Impostos sobre salários
- III. Sales Tax (IVA)
- IV. Outras implicações fiscais

Diferentes formas juridicas de constituir empresas

- ❖ Corporations
- ❖ Limited Liability Companies (LLC's)
- ❖ Branches
- ❖ Partnerships



Corporation – Implicações fiscais

- Preparar Form 1120
- “Corporate income tax” sera pago sobre lucros (Federal - 21%)
- Ao pagar dividendos a sócios estrangeiros, a “Corporation” tem que reter 30% (Pode ser reduzido baseado no acordo de dupla tributação)
- Preparar uma declaração fiscal em cada Estado que opera; impostos variam por Estado
- Uma Corporation pode escolher para ser tratada como uma “S” Corporation para evitar dupla tributação
 - Corporation não paga impostos
 - Lucros e prejuízos passam aos sócios
 - **S-Corporation não pode ter sócios estrangeiros**



Corporation –Impostos Estatais

- Determinação dos Estados aonde temos que declarar (Nexus) e pagar impostos é baseado em um dos seguintes testes:
 - Teste de presença física
 - Propriedade dentro do estado (aluguer de escritório, equipamento, inventario, etc....)
 - Trabalhadores dentro do estado
 - Teste de presença económica
 - Empresa beneficia de consumidores dentro do estado

Corporation – Taxas de Impostos Estatais

- Cada estado tem a sua taxa de imposto
- Varia por estado e cidade (entre 0% - 13%)
- Serve como despesa no cálculo do imposto Federal
- Lucros têm que ser repartidos pelos estados - baseado numa fórmula que normalmente inclui:
 - Vendas
 - Ativos dentro do estado
 - Salários dentro do estado

Exemplo

- Se uma Corporation mostra um lucro de \$100,000 no final do ano. Qual será o imposto Federal?
 - 21% de \$100,000 \$21,000

Exemplo

➤ Se uma Corporation mostra um lucro de \$100,000 no final do ano e opera dentro do Estado de New Jersey (New Jersey tem uma taxa de 9%). Qual será o imposto Estatal e Federal?

➤ New Jersey (9% de \$100,000) \$9,000

➤ Federal:

 ➤ 21% de \$91,000 \$19,110

Imposto Total.....\$28,110



Exemplo

➤ Se uma Corporation mostra um lucro de \$100,000 no final do ano e opera dentro dos Estados de New Jersey e New York e na cidade de New York. Assumindo que 50% das vendas são feitas em NJ e 50% em NY. Qual será o imposto Estatal e Federal?

➤ New Jersey (9% de \$50,000) \$4,500

➤ New York (6.5% de \$50,000) \$3,250

➤ New York City (6.5% de \$50,000) \$3,250

➤ Federal:

➤ 21% de \$89,000 \$18,690

Imposto Total.....\$29,690



Limited Liability Company – Implicações fiscais

- Automaticamente uma “LLC” é tratada como uma:
 - Partnership - Se tiver mais que um sócio (implicações fiscais são iguais as do “Partnership”)
 - Single Member LLC – se tiver só um sócio
 - ❑ Considerada um “disregarded entity”. O sócio estrangeiro tem que reportar a LLC nas declarações dele:
 - ❑ Sócios estrangeiros que são sociedades têm que preencher Form 1120F (igual a “Branches”)
 - ❑ Sócios estrangeiros que são indivíduos têm que preencher Form 1040NR
- Uma “LLC” pode optar para ser tributada como uma “Corporation” ao preencher Form 8832

Branch - Implicações Fiscais

- Preparar “Form 1120F”
- Pagar “corporate income tax” sobre lucros – (21%)
- Pagar “Branch Profit Tax” de 30% sobre lucros não investidos nos EUA (taxa reduzida com o acordo)
- Preparar uma declaração fiscal em cada Estado que opera; impostos variam por Estado

Partnership - Implicações Fiscais

- Não pagam impostos; têm que preparar uma declaração informacional a nível Federal e Estatal
- Todos os lucros ou prejuízos passam para os sócios (partners) e são declarados nas declarações pessoais deles
- Uma “Partnership” com sócios estrangeiros tem que pagar impostos federais em nome dos sócios baseado na participação dos lucros
 - 21% para sociedades estrangeiras
 - 37% para indivíduos estrangeiros
- Sócios estrangeiros que são sociedades têm que preencher Form 1120F (igual a “Branches”) e declarações em cada estado que a “Partnership” esta registada
- Sócios estrangeiros que são indivíduos têm que preencher Form 1040NR, e declarações em cada estado que a “Partnership” esta registada

Impostos federais sobre salários

- Federal Income Tax (somente funcionários - retenção baseado em tabela do IRS)
- Social Security Tax (funcionários e empresa)
 - ❖ 6.2% por cada (funcionário e empresa)
 - ❖ Aplica só as primeiras \$142,800 de salário de cada funcionário para o ano 2021. (limite altera anualmente)
- Medicare Tax (funcionários e empresa)
 - ❖ 1.45% por cada (funcionário e empresa)
 - ❖ Não tem limite de salário
 - ❖ Tem que se reter uma taxa adicional de 0.9% por salários em excesso de \$200,000
- Federal Unemployment Tax (empresa)
 - ❖ 0.6% nas primeiras \$7,000 de salários de cada funcionário

Impostos estatais sobre salários

- State Income Tax (somente funcionários - retenção baseado em tabela dos Estados) – alguns estados estão excluídos.

Unemployment Tax – Varia por estado

Resumo – Impostos sobre salários

- Média de retenção do salário do empregado é de 30%
- Média do imposto da empresa sobre salário é de 10%

Requisitos de “sales tax” (IVA)

- Em maior parte dos Estados a taxa aplica a serviços e vendas de produtos vendidos aos consumidores finais
- A empresa tem que cobrar o “sales tax” ao consumidor e pagar ao Estado.
- Leis do “sales tax” e valor de imposto varia por Estado

Outras Implicacoes fiscais

- Requisitos de retenção na fonte
- Convenção para evitar Dupla Tributação entre Portugal e os Estados Unidos da América
- Acordo sobre Segurança Social entre Portugal e EUA

Contacto



Joao P Santos, CPA
jsantos@mpcpallc.com
Office:(908) 352-9797
Cell:(973) 432-5309
1030 Salem Road
Union, NJ 07083

