

Fatos Importantes Companhias

A corporação em Delaware

O prestígio desfrutado por Delaware como domicílio de companhias deve-se em parte à ênfase que o Estado depositou ao tornar suas leis corporativas, seu sistema judicial e sua infra-estrutura atraentes para os negócios. O sucesso alcançado por este Estado reflete-se no fato de que cerca de um terço da contribuição para a receita do Governo do Estado origina-se de taxas de registro e licença. Outras razões frequentemente citadas para a popularidade de Delaware como domicílio de companhias incluem:

- Delaware é o único Estado dentro dos EUA a ter um regime de "equity" (Court of Chancery) Tribunal de Equidade separado, cujos juízes são bastante experientes em leis empresariais. As decisões deste tribunal estabeleceram uma consolidação de leis relevante a corporações que é frequentemente seguida por outros tribunais nos EUA.
- A Lei Geral de Empresas de Delaware é usada como padrão em relação ao qual as leis empresariais dos outros estados são testadas; é um código corporativo usado na maioria das faculdades de direito dos EUA para treinar advogados, o que resulta em maior familiaridade com as leis empresariais de Delaware entre os profissionais de direito.
- Delaware não cobra imposto de renda das corporações constituídas em Delaware que não possuem transações comerciais no Estado.

As companhias não-residentes somente pagam uma taxa de licença anual de no mínimo US\$175 para o Estado.

- O grande número de companhias de reputação que têm Delaware como domicílio vem influenciando muitas pequenas e médias companhias a adotarem a mesma estratégia.

Vantagens das Corporações de Delaware

- Não há divulgação dos nomes dos Acionistas.
- Um indivíduo pode manter todos os cargos da corporação e ser o único Diretor.
- O baixo valor da taxa anual de licença paga ao Estado.
- As reuniões e os registros podem ser realizados em qualquer lugar do mundo.
- Os Acionistas e Diretores podem agir por consentimento escrito unânime.
- Não há exigência de capital mínimo para se abrir um negócio.
- Não há exigências no que diz respeito à residência de Acionistas, Executivos e Diretores.
- As corporações podem ser estabelecidas para qualquer ato ou atividade legal.

Fatos Importantes Companhias

- Não há incidência de impostos de receita estadual para as corporações que não realizarem transações comerciais no Estado.
- Podem-se incluir provisões especiais no Certificado de Incorporação e Estatuto que eximam Executivos e Diretores de responsabilidade pessoal e forneçam ressarcimento a Executivos, Diretores e Acionistas.

Estrutura Corporativa de Delaware

- O Certificado de Incorporação é o documento público registrado no escritório da Secretaria do Estado de Delaware na formação de uma corporação.
- O Estatuto são as normas da corporação, conforme adotadas pelos Diretores, que descrevem os procedimentos pelos quais a Diretoria da companhia deverá operar.
- Os Acionistas são os donos da companhia, mas eles não a dirigem. Normalmente, eles detêm as ações ordinárias e têm o direito de um voto para cada ação que detêm. Somente um Acionista é necessário.
- Os Diretores administram a companhia e são responsáveis por assuntos como emissão de ações, eleição de Executivos e aprovação de transações. Somente um Diretor é necessário.
- Os Executivos da companhia são nomeados pelos Diretores, e cuidam dos negócios no dia-a-dia da companhia. Os Executivos executam as decisões da Diretoria e implementam as políticas da mesma. Os Executivos geralmente são o Presidente, o Vice-Presidente, o Secretário e o Tesoureiro.

Corporações de Delaware Pertencentes a Estrangeiros

Deve-se levar em consideração importantes questões tributárias e governamentais relativas às corporações de Delaware que pertencem a pessoas não residentes nos Estados Unidos. São elas:

- Nenhuma restrição à propriedade ou gestão da corporação por estrangeiros.
- Os Acionistas podem ser pessoas físicas ou jurídicas de qualquer nacionalidade ou domicílio.
- Com exceção de um Escritório Registrado e de um Agente Registrado em Delaware, não é necessária nenhuma presença física em Delaware.
- O Estatuto de uma corporação não é matéria pública.
- Não há divulgação no registro público dos nomes dos Acionistas da corporação.
- Os registros da corporação podem ser mantidos fora dos Estados Unidos.

Como uma corporação constituída dentro dos Estados Unidos, a empresa é obrigada a cumprir as exigências Federais dos EUA referentes a Tributos e Relatórios. Deve-se aplicar a ela um Número de Identificação Tributária Federal, e a companhia é obrigada a, anualmente, dar entrada em um formulário de devolução de tributos no Internal Revenue Services (Receita Federal) dos EUA.

Observação: A Trident Trust pode indicar profissionais qualificados para preparar e dar entrada na documentação tributária da companhia.

Fatos Importantes Companhias

Protocolação de Documentos do Governo

Na incorporação da companhia, o Certificado de Incorporação é protocolado no escritório da Secretaria de Estado de Delaware que inclui as seguintes informações:

- O nome da corporação, que deve acabar com as palavras "Company", "Corporation", "Limited" ou "Incorporated", ou com uma de suas abreviações, como "Co.", "Corp.", "Ltd." ou "Inc."
- O nome e o endereço do Agente Registrado e do Escritório Registrado da corporação em Delaware.
- A natureza dos negócios ou dos propósitos a serem conduzidos ou promovidos.
- O número total de ações que a corporação é autorizada a emitir e quaisquer designações, preferências, direitos, qualificações, limitações ou restrições sobre as ações.

No dia 1o. de março de cada ano, cada corporação de Delaware deve dar entrada em um relatório anual de Taxa de Licença e pagar sua Taxa anual de Licença para funcionamento. A taxa baseia-se no capital social autorizado da corporação, e o Relatório da Taxa deve incluir os nomes e endereços dos Diretores e Executivos. Qualquer atraso no preenchimento do relatório e no recolhimento da taxa ocasionará multas e juros de mora, reajustados diariamente.

A Companhia de Responsabilidade Limitada

A Companhia de Responsabilidade Limitada - Limited Liability Company (LLC) é uma entidade jurídica transparente e moderna no aspecto fiscal, que combina características de sociedade e legislação corporativa. No contexto internacional, a LLC oferece aos consultores e seus clientes a oportunidade de combinar, de modo custo-eficaz, o acesso a sistemas legais onshore com a

confidencialidade e a neutralidade tributárias disponíveis nos tradicionais domicílios corporativos que oferecem isenções fiscais.

A legislação de LLC existe em países industrializados como os Estados Unidos, a França, a Suíça, Itália e Bélgica, e em jurisdições como as Bahamas, Barbados, Ilhas Cayman, Chipre, Jései, Iha de Man e Névis.

Atualmente, a legislação de LLC do estado americano de Delaware é recomendada mais frequentemente pelos consultores internacionais devido ao prestígio que a legislação corporativa, seus tribunais e sua infra-estrutura governamental desfrutam. Os Fatos Principais explicam o conceito de LLC, as atrações de Delaware como domicílio empresarial, os benefícios, para um estrangeiro, e como uma LLC opera na prática.

A Trident Trust também oferece aos clientes serviços de LLC em várias outras jurisdições. As informações sobre esses serviços estão à disposição mediante solicitação.

As instruções para a constituição de uma LLC em Delaware podem ser fornecidas a qualquer escritório da Trident Trust, cujos detalhes para contato aparecem na última página deste documento.

O Conceito de LLC

A Companhia de Responsabilidade Limitada possui características especiais que a distinguem das companhias comuns. Como uma corporação, a LLC possui existência legal separada e distinta de seus proprietários. Como os Acionistas e Diretores de uma companhia comum, os membros e administradores da LLC não são pessoalmente responsáveis pelas dívidas e obrigações da LLC.

Fatos Importantes Companhias

As principais atrações da LLC para os consultores e seus clientes são sua operação e seu tratamento tributário:

- Operacionalmente, a direção de uma LLC funciona de modo similar a uma sociedade, e é governada por um acordo escrito entre os membros da LLC; isso difere da gestão corporativa tradicional de companhias em que a direção é definida pelos Artigos da Associação (também conhecidos como Estatutos).
- Uma LLC propriamente estruturada será tratada por muitos regimes tributários como uma entidade "pass-through" com os tributos pagos pelos membros, e não no nível da LLC.

A LLC em Delaware

Cada um dos 50 estados dos Estados Unidos é constitucionalmente uma jurisdição legal independente, com o direito de decretar leis em diversas áreas de atividade. Cada estado decreta sua própria legislação de LLC, sendo que a maioria dos estados o fez a partir de 1988, quando a Receita Federal dos EUA começou a elaborar normas de que uma LLC se qualificaria para o tratamento tributário de sociedade. Entre os estados, o Estado de Delaware surgiu como a principal jurisdição para LLCs, com aproximadamente 25.000 LLCs formadas anualmente. A condição de Delaware como domicílio número um para LLCs está ligada em parte ao importante papel desempenhado nos EUA pela legislação corporativa de Delaware e sua "Court of Chancery" no desenvolvimento de jurisprudência corporativa americana. A influência do regime corporativo de Delaware é destacada pelo fato de que mais de metade das companhias da lista das 500 mais da revista Fortune e das companhias listadas na Bolsa de Valores de Nova York estarem domiciliadas em Delaware. Um fator igualmente importante para a popularidade de Delaware como domicílio corporativo é o papel pró-negócio

do Governo do Estado – especificamente o escritório da Secretaria de Estado, que é responsável pela constituição das companhias.

Delaware não cobra imposto de renda das companhias constituídas e que não possuam transações comerciais no Estado. As companhias LLC não-residentes pagam uma taxa anual de US\$300 ao Estado.

LLCs Pertencentes a Estrangeiros

As corporações de Delaware que pertencem a estrangeiros possuem as seguintes vantagens tributárias e governamentais:

- Nenhuma restrição à propriedade ou gestão da LLC por estrangeiros. Os membros podem ser pessoas físicas ou jurídicas de qualquer nacionalidade ou domicílio. É permitido que uma LLC tenha um único membro.
- Com exceção de um Escritório Registrado e de um Agente Registrado em Delaware, não é necessária nenhuma presença física. O contrato de gestão da LLC não é matéria pública, e pode ser redigido em qualquer idioma. Não há divulgação no registro público dos nomes dos membros ou administradores da LLC.
- Não-residentes nos EUA, que sejam membros de uma LLC, não estão sujeitos a pagamento de imposto federal americano desde que a receita da LLC seja oriunda de fontes fora dos EUA, e se a mesma não realizar negócios nesse país.
- Os registros da LLC podem ser mantidos fora dos EUA. A propriedade de uma LLC por um indivíduo não-residente nos EUA está sujeita a um imposto estadual americano, que pode ser evitado se a propriedade for mantida através de uma companhia estrangeira.

Fatos Importantes Companhias

Protocolação de Documentos Junto ao Governo

- Na constituição, a LLC deverá protocolar junto ao escritório da Secretaria de Estado um Certificado de Constituição que liste:
 - O nome da LLC, que deverá conter as palavras "Limited Liability Company" ou a abreviação "L.L.C." ou "LLC".
 - O nome e o endereço em Delaware do Agente Registrado e do Escritório Registrado da LLC em Delaware.
- A LLC não é obrigada a apresentar ao Estado de Delaware relatórios de seus membros, gerentes, Diretores ou de sua receita.
- Caso a LLC tenha mais de um membro, é necessário após o estabelecimento, inscrever-se para obter um Número de Identificação Tributária Federal e, anualmente, protocolar um formulário de devolução na Receita Federal dos EUA. Desde que não haja nenhuma receita obtida de fontes nos Estados Unidos e que sejam tributáveis pelos EUA, o formulário de informações para devolução refletirá que a LLC não tem receita tributável para o exercício fiscal em questão. Como parte de nosso serviço de administração de LLCs, podemos proceder à inscrição para o Número de Identificação Tributária da LLC e preparar e protocolar o formulário anual da LLC de informações para devolução.
- Caso a LLC tenha apenas um membro, sua existência como uma entidade separada pode ser desconsiderada para fins de imposto de renda federal americano. A LLC com um único membro não é obrigada a inscrever-se para obter um Número de Identificação Tributária Federal, nem dar entrada em um formulário para devolução de imposto anual.

Gestão Empresarial

Uma característica única da legislação de LLC é que ela permite que os membros definam sua relação comercial em um acordo escrito que

governa a operação e a administração da entidade. A política dos elaboradores da legislação de LLC era permitir aos membros da LLC a máxima liberdade de contrato no contexto comercial. Como parte de nosso serviço de LLC, oferecemos aos clientes um modelo de acordo operacional de LLC para sua conveniência.

Os membros da LLC podem escolher se desejam administrar a entidade ou nomear um membro ou terceiro para administrá-la. Não é obrigatório que os próprios membros sejam os administradores da LLC. Um membro que atue como administrador ou um terceiro que atue como administrador não será responsável por nenhum débito ou exigibilidade da LLC unicamente pelo motivo de ser membro ou de estar atuando como administrador.

O contrato de LLC típico atenderá ao seguinte:

- Identificar a parte responsável pela administração da LLC.
- Direitos e obrigações do administrador e quaisquer limitações ou restrições dessa autoridade.
- Os direitos econômicos dos membros, incluindo contribuições à LLC, o direito de receber alocações dos lucros e perdas, e o cronograma das restrições e distribuições, pela LLC, a seus membros.
- Quaisquer direitos especiais de voto.
- Quaisquer classes ou grupos de membros ou administradores com direitos, poderes e obrigações diferentes.
- A emissão e a transferência de participações na LLC, a admissão e a saída de membros.
- A aquisição mandatória e não-mandatória de participações na LLC na ocorrência de eventos especificados, como morte, incapacidade, renúncia ou expulsão de um membro.

Fatos Importantes Companhias

Nos aspectos de administração, nos quais o acordo de operação for omissivo, aplicar-se-ão as disposições do Estatuto da LLC.

Tratamento Tributário da Sociedade

Dependendo do domicílio tributário dos membros, talvez seja possível proporcionar, através de um acordo escrito dos membros, alocações de receita e/ou deduções de uma LLC tratada como sociedade entre os membros sobre quantias diferentes das participações econômicas dos membros na LLC, bem como a capacidade de proporcionar uma base tributária aos membros para débito sem recurso. Também é permitido aos membros eleger que a LLC seja tratada como entidade corporativa separada.

Usos para a LLC

A estrutura da LLC é particularmente atraente como alternativa ao uso das sociedades solidárias e sociedades limitadas, pois a LLC proporciona a todos os membros proteção de responsabilidade limitada contra reclamações de credores. Esta proteção beneficia empreendedores e novos negócios.

- O caráter tributário "pass-through" da LLC significa que, para um único membro, a preparação e o relatório de devolução de imposto da LLC só ocorre no nível do membro, o que propicia economia de custos e eficiências administrativas para todas as empresas que puderem operar com uma estrutura de LLC.
- O capital de risco, os bens imóveis e outros tipos de empreendimentos conjuntos podem se beneficiar da capacidade de usar o acordo de operação da LLC para alocar lucros e perdas entre os participantes de uma maneira que reflita os acordos comerciais obtidos.

- A capacidade de limitar a vida da LLC também pode ser usada de modo eficaz nos empreendimentos conjuntos, inícios de atividades e outros projetos com um objetivo transacional por um período de tempo especificado.
- A LLC pode ser utilizada no contexto internacional para obter eficiências tributárias onde a receita de uma LLC for alocada entre os membros de diferentes regimes tributários.

Offices

The Americas/Caribbean

Bahamas

Trident Corporate Services
(Bahamas) Ltd
T: +1 242 322 6154
bahamas@tridenttrust.com

Barbados

Trident Corporate Services
(Barbados) Ltd
T: +1 246 621 0760
barbados@tridenttrust.com

British Virgin Islands

Trident Trust Company (BVI) Ltd
T: +1 284 494 2434
bvi@tridenttrust.com

Cayman Islands

Trident Trust Company
(Cayman) Ltd
T: +1 345 949 0880
cayman@tridenttrust.com

Nevis

Morning Star Holdings Ltd
T: +1 869 469 1817
nevis@tridenttrust.com

Meridian Trust Company Ltd

T: +1 869 469 1333
nevis@tridenttrust.com

Panama

Trident Trust (Panama) S.A.
T: +507 302 7494
panama@tridenttrust.com

United States

Atlanta

Trident Corporate Services, Inc
T: +1 404 233 5275
usa@tridenttrust.com

Miami

Trident Fund Services
T: +1 305 405 9006
miami@tridenttrust.com

New York

Trident Corporate Services, Inc
T: +1 212 840 8280
nyc@tridenttrust.com

Sioux Falls

Trident Trust Company
(South Dakota) Inc
T: +1 605 679 4355
sd@tridenttrust.com

US Virgin Islands

Trident Trust Company (VI) Ltd
T: +1 340 774 7322
usvi@tridenttrust.com

Asia

Hong Kong

Trident Corporate Services (Asia) Ltd
and Trident Trust Company (HK) Ltd
T: +852 2805 2000
hongkong@tridenttrust.com

New Zealand

Trident Trust Company (NZ) Ltd
T: +64 9 300 6067
nz@tridenttrust.com

Singapore

Trident Trust Company
(Singapore) Pte Ltd
T: +65 6653 1800
singapore@tridenttrust.com

EMEA

Cyprus

Trident Trust Company (Cyprus) Ltd
T: +357 258 20 650
cyprus@tridenttrust.com

Trident Fiduciaries (Middle East) Ltd

T: +357 253 53 520
fiduciariesme@tridenttrust.com

Dubai

Trident Trust Company (UAE) Ltd
DMCC Branch
T: +971 4 423 9988
dubai@tridenttrust.com

Guernsey

Trident Trust Company
(Guernsey) Ltd
T: +44 1481 727571
guernsey@tridenttrust.com

Isle of Man

Trident Trust Company (IOM) Ltd
T: +44 1624 646700
iom@tridenttrust.com

Jersey

Trident Trust Company Ltd
T: +44 1534 733401
jersey@tridenttrust.com

Luxembourg

Trident Trust Company
(Luxembourg) S.A.
T: +352 26 30 28 48
luxembourg@tridenttrust.com

Malta

Trident Trust Company (Malta) Ltd
T: +356 21 434 525
malta@tridenttrust.com

Mauritius

Trident Trust Company
(Mauritius) Ltd
T: +230 210 9770
mauritius@tridenttrust.com

Seychelles

Trident Trust Company
(Seychelles) Ltd
T: +248 4 422 000
seychelles@tridenttrust.com

Switzerland

Trident Corporate Services AG
T: +41 44 396 1080
switzerland@tridenttrust.com

United Kingdom

Trident Trust Company (UK) Ltd
T: +44 20 7935 1503
uk@tridenttrust.com

Trident Company

Services (UK) Ltd
T: +44 20 7487 0460
corpservices@tridenttrust.com