2020. США КАК ЮРИСДИКЦИЯ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ КОРПОРАТИВНОЙ СТРУКТУРЫ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ОБЩИЕ КОРПОРАТИВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Система права

Правовые системы штатов США входят в систему общего права.

Организационно-правовые формы

Законодательства штатов США предусматривают возможность создания следующих организационно-правовых форм:

* индивидуальный предприниматель (sole proprietorship);
* полное партнерство (general partnership);
* ограниченное партнерство (limited partnership);
* корпорация "C" ("C" Corporation);
* корпорация по обеспечению общественных интересов (Public Benefit Corporation);
* корпорация "S" ("S" Corporation);
* компания с ограниченной ответственностью (limited liability company);
* партнерство с ограниченной ответственностью (limited liability partnership).

В офшорных целях одной из наиболее популярных и распространённых форм является компания с ограниченной ответственностью (LLC) и корпорация (C-Corp).

РЕГИСТРАЦИЯ

Наименование компании

В штатах США, как правило, существуют следующие требования к названию:

LLC:

* название компании должно содержать слова "Limited Liability Company'' или аббревиатуру "L.L.C.'' или обозначение "LLC'';
* может содержать имя акционера или менеджера;
* может содержать следующие слова: "Company,'' "Association,'' "Club,'' "Foundation,'' "Fund,'' "Institute,'' "Society,'' "Union,'' "Syndicate,'' "Limited'' или "Trust'' (или их аббревиатуры).

C-Corp:

* название корпорации должно содержать одно из следующих слов: "association," "company," "corporation," "club," "foundation," "fund," "incorporated," "institute," "society," "union," "syndicate," или "limited," (или аббревиатура с пунктуацией или без нее);

Также названия компаний обоих форм:

* должны отличаться от названий зарегистрированных компаний, партнерств, ограниченных партнерств, трастов и компаний с ограниченной ответственностью, а также названий иностранных компаний, иностранных ограниченных партнерств, иностранных трастов, иностранных партнерств или иностранных компаний с ограниченной ответственностью в штате Делавэр, либо при отсутствии отличия получить согласие местной или иностранной компании, партнерства, ограниченного партнерства, траста или иностранной компании с ограниченной ответственностью;
* не должны содержать слово "bank" или любые его вариации кроме случаев, когда это название банка, находящегося под контролем государственного банковского контроллера, или если это филиал банка.

Регистрация компании

Для регистрации компании с ограниченной ответственностью необходимо пройти следующую процедуру:

* Найти зарегистрированного агента: законодательства штатов требуют, чтобы у каждого бизнеса был зарегистрированный агент в штате регистрации компании. Зарегистрированный агент может быть физическим лицом (резидентом) или компанией, уполномоченной вести бизнес в штате регистрации. У зарегистрированного агента должен быть реальный адрес в штате регистрации.
* Забронировать название компании.
* Заполнить и подать формы на свидетельство о регистрации: необходимые формы можно заполнить в формате PDF и отправить почтой или факсом в офис Отделения по работе с юридическими лицами. На первой странице нужно указать имя заявителя, название компании, адрес получателя и номер телефона. При подаче заявления необходимо заплатить сбор.

Регистрация компании происходит в течение суток. После этого требуется оформить на компанию Employer Identification Number (EIN), что займет дополнительно от 2 недель. Без EIN невозможно приступать к открытию банковского счета.

Зарегистрированный офис и зарегистрированный агент

Каждая компания с ограниченной ответственностью должна иметь в штате регистрации:

* зарегистрированный офис, который не должен быть основным местом бизнеса в штате регистрации; и
* зарегистрированного агента для обслуживания компании, у которого есть бизнес-офис, идентичный с зарегистрированным офисом.

Каждый зарегистрированный агент должен:

* если это компания, иметь офис в штате регистрации, если это физическое лицо, присутствовать в назначенном месте в штате регистрации, чтобы выполнять функции зарегистрированного агента;
* если это иностранная компании, быть уполномоченным заниматься бизнесом в штате регистрации;
* получать извещения и другие уведомления, направленные в адрес компаний и передавать их им; и
* передавать компаниям форму ежегодной налоговой декларации или электронное уведомление о ней.

LLC должна хранить по адресу основного места ведения бизнеса, которое не должно быть зарегистрированным офисом и может находиться в любой стране, следующие документы:

* список имен и последний известный бизнес, место проживания и почтовый адрес каждого акционера и директора;
* копию письменного соглашения компании с ограниченной ответственностью и свидетельства о регистрации и всех поправок к нему;
* копии федеральных, штатных и местных налоговых декларации (при наличии);
* информацию о взносах акционеров (сумма наличными и/или заявление о согласованной стоимости);
* другую информацию о статусе бизнеса и финансовом положении компании с ограниченной ответственностью.

C-Corp должна хранить по адресу основного места ведения бизнеса, которое не должно быть зарегистрированным офисом и может находиться в любой стране, следующие документы

* реестр акций;
* бухгалтерские записи;
* протоколы;
* другие записи.

Банковский счет

Есть возможность открыть счет в местном банке.

Требования, согласно которым банки обязаны проводить идентификацию и верификацию держателей счета в наиболее общем виде сформулированы в секции 326 федерального закона под названием Uniting and Strengthening America by Providing Appropriate Tools Required to Intercept and Obstruct Terrorism Act, который более широко известен, как USA PATRIOT Act ([**ссылка на первоисточник**](https://www.congress.gov/107/plaws/publ56/PLAW-107publ56.pdf)).

Закон требует, чтобы все банки применяли правила комплаенса, которые предусматривают меры, достаточные для идентификации и верификации клиента, чтобы можно было однозначно установить личность распорядителя счетом, а также конечного бенефициара. Закон напрямую не запрещает банкам открывать счета без личного присутствия в банке распорядителя счетом и бенефициара. Тем не менее, практически все банки сами установили это требование в своих правилах комплаенса. Если (например, в ходе расследования дела о финансировании терроризма) будет доказано, что банк открыл счет кому-то, но не смог установить однозначно личность распорядителя счетом, а также конечного бенефициара — такой банк могут лишить лицензии или оштрафовать на большую (даже по меркам американских банков) сумму. Поэтому все банки перестраховываются, чтобы в случае чего, показать, что они сделали все от них зависящее для однозначного установления личности распорядителя счетом, а также конечного бенефициара.

11 июля 2016 года ответственное за противодействие финансовым преступлениям подразделение Казначейства США (FinCEN) опубликовало новые правила, согласно которым от банков требуют открывать счет только после идентификации всех конечных бенефициаров компании, которые владеют более 25% акций ([**ссылка на первоисточник**](https://www.federalregister.gov/documents/2016/05/11/2016-10567/customer-due-diligence-requirements-for-financial-institutions)).

Печать

Обязательных требований по наличию печати у компании с ограниченной ответственностью нет.

Редомицилирование

Зависит от конкретного штата.

СТРУКТУРА КОМПАНИИ

Директор LLC

Требований по наличию в компании с ограниченной ответственностью директора нет.

Управление компанией осуществляется акционерами.

Если в договоре о принципах деятельности компании указано, что управление компанией осуществляется менеджером (т.е. директором) или менеджерами, то требуется минимум один менеджер.

Менеджеры не должны быть акционерами компании. Требований к резидентности нет. Менеджеры могут быть физическими или юридическими лицами.

Директор C-Corp

Корпорацией должен управлять совет директоров.

Совет директоров должен состоять как минимум из 1 и более директоров, каждый из которых должен быть физическим лицом. Директора не могут быть юридическими лицами. Число директоров должно быть утверждено регламентом, если оно не закреплено свидетельством о регистрации. В последнем случае в случае изменения числа директоров требуется поправка к свидетельству.

К резидентности директоров требований нет.

Директора не должны быть акционерами.

Если иное не предусмотрено свидетельством о регистрации или регламентом, любое действие, которое требует собрания совета директоров, может быть исполнено без собрания, если все директора подписывают письменное согласие, или посредством электронной связи. Запись электронного сеанса связи должна быть подана вместе с протоколом собрания. Если протокол в письменной форме, запись собрания должна быть также в письменной форме, если протокол в электронной форме, то и запись – в электронной форме. К месту проведения собрания требований нет.

Имена и адреса всех директоров, а также имена и адреса максимум 2 сотрудников корпорации необходимо включать в налоговую декларацию, подаваемую секретарю штата.

Секретарь LLC

LLC могут не назначать секретаря компании.

Секретарь C-Corp

Каждая корпорация обязана назначить президента, секретаря и кассира.

Пост директора, президента, секретаря и кассира может одновременно занимать одно физическое лицо.

Акционеры

Минимальное число акционеров для компании с ограниченной ответственностью – 1. Акционер может быть физическим и юридическим лицом. Требований к резидентности нет.

Собрания акционеров можно проводить посредством телеконференции или другого оборудования. Если иное не предусмотрено договором о принципах деятельности компании с ограниченной ответственностью, акционеры могут принимать резолюция без проведения собрания без предварительного уведомления и без голосования, в письменном виде или посредством электронной связи.

Бенефициар

К информации о бенефициарном владельце открытый доступ отсутствует. Ее хранит сервис-провайдер, а именно компания, фирма, регистрирующие компании, трастовые управляющие, юристы, бухгалтеры и другие, при соблюдении строгой конфиденциальности.

Уставный капитал

Минимальный размер капитала не установлен.

При учреждении C-Corp необходимо назначить количество обычных акций, который корпорация планирует выпустить и их номинальную стоимость. Номинальная стоимость – это минимальная стоимость акции, умножив номинальную стоимость на число акций можно получить размер капитала. При этом к выпуску также разрешены акции без номинальной стоимости.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Общие сведения

Ставки корпоративного налога на прибыль в США разнятся кардинально в зависимости от размера налогооблагаемой прибыли корпорации (см. таблицу «Ставки налога на прибыль в США»). Эти же ставки используются и для налогообложения доходов иностранных организаций, ведущих деятельность на территории США.

Ставки корпоративного налога на прибыль в США

0-50000 15%

50 001-75 000 7 500 долл. США + 25% над превышением

75 001-100 000 13 750 долл. США + 34% над превышением

100 001-335 000 22 250 долл. США + 39% над превышением

335 001-10 000 000 113 900 долл. США +34% над превышением

10 000 001-15 000 000 3 400 000 долл. США + 35% над превышением

15 000 001-18 330 000 5 150 000 долл. США + 38% над превышением

18 330 001 и более 35%

С-Corporation:

C-корпорации – это юр. лица, которые от своего имени платят корпоративный налог на уровне штата, а также федеральный налог на прибыль. Корпорации обязаны платить налоги со всего общемирового дохода (независимо от того, в какой стране источник дохода).

Для С-Корпораций в США предусмотрена возможность уплачивать так называемый «альтернативный минимальный налог» (alternative minimum tax, AMT) по твердой ставке 21 процент. Право на уплату этого налога имеют малые предприятия, совокупный доход которых за трехлетний период не превышает 5 миллионов долл. США.

Корпоративный налог штатов варьируется. Во Флориде ставка корпоративного налога на прибыль для С-Корпораций составляет 5.5%, а в Вайоминге корпоративный налог на прибыль отсутствует, при этом будут облагаться налогом совокупные ликвидные активы корпорации согласно Annual report. Ставка этого налога составляет $.0002 за 1 миллион долл. США ликвидных активов. То есть, если совокупные активы корпорации составляют $250,000, она должна будет заплатить $50 в год.

Корпорация является налогоплательщиком. Каждая корпорация обязана подавать налоговую декларацию ежегодно и платить налоги на весь доход, полученный в США и за их пределами.

Корпорация может пользовать налоговыми вычетами с расходов на бизнес (авто, офис и т.д.). Более того, корпорация может обеспечивать свои сотрудников безналоговыми льготами (стоматологические, медицинские услуги и т.д.).

Корпорации обязаны хранить бухгалтерские записи и подавать ежегодные налоговые декларации в Налоговую службу США. Но есть варианты. Например, по Делавэру. Корпорации, которые зарегистрированы в Делавэре и чья деятельность ограничена наличием зарегистрированного офиса без ведения бизнеса на территории Делавэра, освобождаются от обязанности подавать налоговую декларацию Делавэра.

Для сведения: S-корпорация – это юр. лица, которые не платят никаких налогов от своего имени, но с доходов такой компании налог на прибыль платят ее акционеры (независимо от факта распределения прибыли). Нерезидент США не может быть учредителем и акционером в S-корпорации.

LLC:

С налогообложением LLC все обстоит более хитро, поскольку они могут облагаться налогом на прибыль либо на персональном уровне (на уровне собственников), либо на корпоративном.

* LLC с налогообложением, как у C-корпорации. В этом случае LLC от своего имени платит корпоративный налог на уровне штата, а также федеральный налог на прибыль.
* LLC с налогообложением по типу партнерства (если собственников несколько) или налогообложение по типу единоличного предприятия (Disregarded Entity). В этом случае LLC не платит никаких налогов от своего имени, но с доходов такой компании налог на прибыль платят ее собственники по месту своего резидентства.
* Подлежат налогообложению только те доходы, которые LLC получило от деятельности на территории США (если LLC не избрало для себя систему налогообложения, как у корпораций).
* К LLC не применяется корпоративный налог на уровне штата — в любом штате 0% налоговой нагрузки (если LLC не избрало для себя систему налогообложения, как у корпораций).

Если LLC ведет деятельность за пределами США, нерезиденты подоходных налогов не платят. Если компания торгует с американскими компаниями за пределами США, это не считается бизнесом в США. Только лишь наличие постоянных представительств компании в США (офисов, складов и т.д.) дает основание считать компанию с ограниченной ответственностью занимающейся бизнесом в США.

Несмотря на то, что LLC не является налогоплательщиком, в некоторых случаях она обязана подавать ежегодную налоговую декларацию в американские налоговые органы.

* Выбор LLC или C-Corp можно делать в том числе в зависимости от направления использования денег компании – планируют ли собственники использовать деньги для личных нужд или нет. Если планируют, то LLC позволит им избежать двойного налогообложения, и уплатить только налог на доходы физических лиц – собственников LLC. В C-Corp сначала придется заплатить корпоративный налог на прибыль, а затем НДФЛ с доходов собственников C-Corp при выплате дивидендов, размер которого варьируется от 3.5% до 35% в зависимости от суммы дохода.

Налогообложение физических лиц

Все граждане и резиденты США, включая резидентов-иностранцев и граждан, которые проживают за пределами США, обязаны платить федеральный налог на общемировой доход. Нерезидентные иностранцы платят только налог иностранной компании, непосредственной связанный с деятельностью в США (ECI) и дохода, полученного на территории США. 50 штатов США и округ Колумбия также взимают подоходный налог с нерезидентов и физических лиц, которые проживают на их территории.

Подоходный налог взимается почти со всего валового дохода, независимо от источника дохода (включая компенсацию за услуги (включая все формы вознаграждений и льгот), дивиденды, проценты, роялти, аренду, платы и комиссии, доход от сделок с недвижимостью и доход от партнерства). Нерезидентные иностранцы исключают из дохода доход, не связанный с деятельностью в США, при этом они уплачивают налог с валового размера такого дохода через налог у источника, если доход получен из американских источников и не от торговли или обмена имущества.

Федеральный подоходный налог физических лиц взимается по прогрессивной ставке до 35%. На уровне штатов существуют разные ставки подоходного налога.

Налог на прибыль

LLC с налогообложением по типу партнерства не является налогоплательщиком в США.

Налогооблагаемый доход местных корпораций включает почти весь валовой доход (включая, например, доход от бизнеса, компенсацию за услуги, дивиденды, проценты, роялти, аренду, платы и комиссию, доход от сделок с недвижимостью и доход от партнерства), независимо от источника. Налогооблагаемый доход иностранной корпорации ограничен валовым размером дохода, эффективно связанного с бизнесом в США.

Налог на прибыль местных корпораций взимается федеральным правительством с их общемирового дохода, включая доход от филиалов независимо от репатриации. Прибыль иностранных дочерних компаний обычно не облагается налогом за исключением случаев, когда она репатриирована в качестве дивидендов. Иностранная корпорация платит налог с дохода, эффективно связанного с торговлей или бизнесом в США, и с дохода, не связанного с бизнесом в США, но полученного из американских источников.

В отличие от местной корпорации, иностранная корпорация, которая получает доход, эффективно связанный с бизнесом в США, должна платить налог на прибыль филиала по ставке 30% (или пониженной ставке по договору) от заработка корпорации.

Налог на прибыль взимается по фиксированной ставке 35% от налогооблагаемого дохода, который имеет налогооблагаемый доход в течение года 18.333.333 долларов США или более. Если доход менее этой суммы, то ставка снижается до 15%, минимальный доход отсчитывается от 50.000 долларов США.

Корпорация С платит налог на прибыль с дохода, а также подоходный налог физических лиц (с акционеров и владельцев), поэтому в данном случае речь идет о двойном налогообложении.

Корпорация S освобождена от двойного налогообложения – она не должна платить налог на прибыль со своего дохода. Однако, владельцы или акционеры такой корпорации должны подать отчет о своей доле в доходе корпорации в личной налоговой декларации и платить федеральный подоходный налог и налог штата.

Налог на прирост капитала

Излишек чистого долгосрочного прироста капитала (как правило, прироста от инвестиций, которым владеют более 12 месяцев) от чистых краткосрочных капитальных убытков (чистого прироста капитала) обычно облагается по максимальной ставке 20%.

Дивиденды

Ставка чистого прироста капитала (20%) применяется и к дивидендам, полученным от местных корпораций и некоторых иностранных корпораций.

Вычет из полученного дивиденда доступен для дивидендов, полученных корпоративным акционером от местной корпорации по ставке 70% (для акционера с долей менее 20%). 80% (для неконтролирующего акционера с долей 20% или более) или 100% (для распределений среди акционеров из одной аффилированной группы при соблюдении требований).

НДС

В США нет федерального налога на добавочную стоимость или налога с продаж. Хотя некоторые штаты взимают налог с продаж по разным ставкам.

Налог у источника

Налог у источника с LLC не взимается.

США вступили в различные механизмы по обмену налоговой информацией с 94 юрисдикциями:

* 60 DTC: Австралия, Австрия, Бангладеш, Барбадос, Бельгия, Болгария, Великобритания, Венгрия, Венесуэла, Вьетнам, Германия, Греция, Дания, Египет, Израиль, Ирландия, Исландия, Индия, Индонезия, Испания, Италия, Казахстан, Канада, Кипр, Китай, Латвия, Литва, Люксембург, Мальта, Марокко, Мексика, Нидерланды, Новая Зеландия, Норвегия, Пакистан, Польша, Португалия, Республика Корея, Российская Федерация, Румыния, Словакия, Словения, Таиланд, Тринидад и Тобаго, Тунис, Турция, Украина, Филиппины, Финляндия, Франция, Чехия, Чили, Шри Ланка, Швейцария, Швеция, Эстония, ЮАР, Ямайка, Япония.
* 34 TIEA: Антигуа и Барбуда, Аргентина, Аруба, Багамы, Барбадос, Бермуды, Бразилия, Британские Виргинские острова, Гайана, Гернси, Гибралтар, Гондурас, Гренада, Джерси, Доминика, Каймановы острова, Колумбия, Коста Рика, Кюрасао, Лихтенштейн, Маврикий, Маршалловы острова, Мексика, Монако, Нидерландские Антильские острова, Остров Мэн, Панама, Перу, Республика Доминикана, Сен Мартен, Сент Люсия, Тринидад и Тобаго, Ямайка.

Тогда как общих ограничений на переводы прибыли, дивидендов, процентов, роялти или выплат нерезидентам нет, в отношении некоторых стран и компаний применяются санкции и эмбарго с ограничением на иностранные выплаты, переводы и другие типы контрактов и торговых сделок. Правила предписаны Министерством Финансов США и Управлением по контролю иностранных активов. Также применяется отчетность по валютным сделкам и требования по ведению записей.

Для C-Corp: 30% либо сниженная ставка согласно Соглашения об устранении двойного налогообложения.

ОТЧЕТНОСТЬ

Финансовая отчетность

Требований по подаче финансовой отчетности для LLC и C-Corp нет.

Аудит финансовой отчетности также не требуется.

Annual return

Требований по подаче годового отчета для LLC нет.

C-Corp обязаны подавать ежегодный отчет и платить франшизный налог. Уведомление о годовом отчет и франшизном налоге налоговые органы направляют всем зарегистрированным агентам в декабре каждого года.

Налоговая отчетность LLC

Несмотря на то, что компания с ограниченной ответственностью не является налогоплательщиком, при некоторых обстоятельствах она должна подать ежегодную налоговую декларацию в американские налоговые органы.

Декларацию подавать не нужно, если:

LLC занимается торговлей или бизнесом за пределами США, и

Все акционеры LLC не являются налоговыми резидентами США.

LLC обязана подавать федеральную налоговую декларацию, если:

LLC занимается бизнесом в США, и

У LLC два или более акционеров.

LLC, которая занимается бизнесом в США и имеет только акционера, не обязана подавать налоговую декларацию. Доход и расходы необходимо указать в личной налоговой декларации акционера.

Налоговая отчетность C-Corp

Корпорации могут выбрать фискальный год, состоящий из 12 месяцев и заканчивающийся в последний день любого месяца, в качестве налогового года.

Налоговую декларацию американской корпорации необходимо подать до 15-го дня 3-го месяца после окончания налогового года. Налоги должны быть оплачены до или в день подачи декларации. Возможны отсрочки.

Если Вам нужна консультация по использованию американской компании – пишите нам на [yeahh@yutland.com](mailto:yeahh@yutland.com) или любым удобным способом, указанным на этом сайте. Материалы для статьи взяты с сайта <https://gsl.org/>.