

SPOTT, LUCEY & WALL, INC.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

CRISTA M. LUCEY (415) 217-6902
CHARLOTTE R. WALL (415) 217-6903
RUSSELL T. MANSKY (415) 217-6906
MING P. FANG (415) 217-6909
LI ZHANG (415) 217-6907

601 MONTGOMERY STREET
SUITE 777
SAN FRANCISCO, CA 94111-2610

IRINA A. BENDA (415) 217-6943
MICHELLE PIGNATARO (415) 217-6905
DEVAN FRIDAY (415) 217-6944
JAMESON LLOYD (415) 217-6904
KRYSTLE Y. CHOW (415) 217-6942

Pasos para Instalar Una Oficina O Una Representación En Los E.E.U.U.

1. Reunión con un abogado de inmigración de los E.E.U.U.

- a. Usted necesitará explicar sus intenciones de traer a cualquier no ciudadano estadounidense a los E.E.U.U. Un no ciudadano puede trabajar en los E.E.U.U. solamente con un permiso de trabajo válido. Los permisos más comunes para los empleados de la compañía extranjera son el 'L' visa para transferencia entre la compañía, o el 'E' visa para un inversionista bajo el tratado de impuesto sobre la renta. La visa seleccionada tendrá un impacto en la presencia de la compañía en los E.E.U.U. de cómo debe ser instalada y cómo debe ser capitalizada. La visa 'B1/B2', también conocida como la visa de la renuncia, es para los viajeros de negocio y es solamente válida si un patrón fuera de los E.E.U.U. paga el empleado. Esto es una regla de la inmigración para llevar la cuenta de fondos; no debe ser confundido con las reglas para declaración del impuesto federal. Individuos con una visa 'B1/B2' están restringidos a atender seminarios en los E.E.U.U., a investigar inversiones y quizás a hacer presentaciones de ventas. No están autorizados para realizar servicios como programación de computadora, o a participar en resolver algún problema en el sitio del cliente, etc. sin un permiso de trabajo válido. El abogado de inmigración podrá explicar estas reglas más detalladamente.

2. Reunión con un abogado del negocio

- a. Generalmente no el mismo abogado de inmigración pero, a menudo, los abogados de inmigración pueden instalar una corporación.
- b. Haga que el abogado instale una "corporación" doméstica de los E.E.U.U. (similar a sociedad anónima)
 - i. La corporación debe ser fijada donde la compañía se prepone tener sus jefaturas.
 1. Si usted instala una compañía en el estado de Delaware, haga que el abogado coloque la compañía para hacer negocio donde están las jefaturas.
 2. Observe que formas necesitan ser archivadas en cada jurisdicción.
 3. Tenga cuidado de no autorizar y de no publicar demasiadas partes si usted instala una corporación en Delaware - los honorarios anuales pueden ser grandes (lo mínimo será \$35).
 4. Haga que el abogado explique las diferencias entre una corporación instalada en Delaware y una corporación instalada en el estado donde sus jefaturas funcionarán.
 5. Observe que usted puede reorganizar muy fácilmente a partir de un estado a otro sin pagar impuestos adicionales.
 - ii. No instale una "compañía de responsabilidad limitada". Este tipo de entidad es un "establecimiento permanente" para propósitos de los impuestos federales de los E.E.U.U. y un filial para los propósitos de los impuestos estatal. Esto hace que la compañía matriz extranjera sea imponible en los E.E.U.U. y los estados para los impuestos.
 - iii. Los oficiales, los directores y los accionistas no necesitan ser ciudadanos o residentes de los E.E.U.U. Algunos estados tienen algunas restricciones para ciertos tipos de negocios.
 - iv. Capitalización de la compañía:
 1. Publique todas las partes a la casa matriz extranjera.
 2. Un residente no ciudadano estadounidense es imponible en activos localizados en los E.E.U.U. si mueren (un impuesto de la muerte) al grado que los activos exceden de US\$60.000. La propiedad de la compañía estadounidense a través de una compañía matriz extranjera evita este tema.

3. El tratado de impuesto sobre la renta entre los E.E.U.U. y el país de la compañía matriz extranjera proporciona tarifas de retención muy favorables a un sucursal en los dividendos, comparados a un individuo no estadounidense.
 4. Recomendamos que considere capitalizar la compañía estadounidense con aproximadamente 3 meses de fondos para operaciones (un ciclo de funcionamiento; sueldos, alquilar, fuentes de oficina, etc.). Esto se debe consultar con los abogados de negocios y de inmigración.
 5. Recomendamos un préstamo del accionista para financiar los activos a largo plazo asegurados por los activos para la protección del activo de la compañía matriz extranjera.
 6. Recomendamos un préstamo para fondo de operaciones que gira, para financiar efectos a cobrar, etc.
- c. Necesitará conseguir un número de identificación para la compañía.
 - i. Pida que pongan cero en la forma para número de empleados. Esto evitara que le llegue correspondencia del Servicio de Impuestos Internos (IRS).
 - ii. Pida que utilicen una dirección en los E.E.U.U. para correspondencia sobre los impuestos para poder tratarlo puntualmente. Si usted decide contratar nuestra firma, puede utilizar nuestra dirección para este propósito (enviar a cuidado de Spott, Lucey & Wall, Inc.).
 - d. Usted necesitará archivar un informe con el Ministerio del Departamento de Comercio estadounidense.
 - i. Vea <https://www.bea.gov/surveys/fdiusurv.htm> para las formas.
 - ii. Típicamente, una compañía pequeña utilizaría la forma BE-605 - una exención de los requisitos mensuales, trimestrales y anuales de la limadura.
 - iii. Una compañía dará a conocer solamente cada cinco años.
 - iv. La forma se debe archivar 30 días después de la inversión extranjera.
 - v. Las sanciones por no tener archivada la forma es de US\$25,000.
 - e. La compañía necesitará un acuerdo sobre los precios de transferencia para las operaciones comerciales internas entre la compañía estadounidense y la compañía matriz extranjera que disponen cómo las varias mercancías y servicios serán tasados y pagados. Recomendamos que los responsables de la contabilidad de la compañía matriz extranjera trabajen con la compañía estadounidense para escoger éstos “precios de la longitud del brazo”. Haga que los abogados de negocios repasen el acuerdo para confirmar que el contrato esta en conformidad con las leyes de los E.E.U.U. La compañía necesita documentación con contemporánea adecuada para el precio que escoge para estas transacciones de partido relacionado.
 - f. Pida los consejos de los abogados acerca de licencias del negocio, etc., en colocar la compañía en cualquier ciudad o municipio.
 - i. Por ejemplo vea <http://www.sfbizinfo.org/> para la Ciudad y Condado de San Francisco. La ciudad de San Francisco cobrara un honorario de licencia anual y un impuesto basado en la nómina de pago de San Francisco.
 - g. Usted necesitará proveer estos documentos los responsables de la contabilidad:
 - i. Los artículos de la incorporación estampado por la Secretaria del Estado
 - ii. Minutas de la primera reunión
 - iii. Copia del reporte del Ministerio del Departamento de Comercio.
 - iv. Copia de la letra del IRS que asigna el número de identificación.
 - v. Copias de documentos relevantes como contratos, préstamos, etc.

3. Abra una cuenta bancaria de los E.E.U.U. –

- a. Si usted tiene una relación con un banco en el país de la compañía matriz extranjera que tenga una filial en los E.E.U.U., pida a su banco u oficial de cuentas extranjero una remisión que hará el proceso más fácil.
- b. El banco necesitará
 - i. Los artículos de la incorporación sellados por la Secretaria del Estado

- ii. La letra del IRS con el número de identificación.
- iii. Identificación de los oficiales.
- iv. Debe tomar en cuenta que desde el 11 de septiembre 2001, el sistema de actividades bancarias estadounidense han incorporado leyes sobre la apertura de nuevas cuentas. Las leyes hacen que los bancos sean más cautelosos en abrir cuentas para nuevos clientes que no son conocidos. Esto requiere más tiempo para el proceso. Los bancos tienen el poder de congelar cualquier cuenta que consideran sospechoso.

4. Contabilidad -

- a. Los E.E.U.U. no tiene ningún requisito de revisión obligatorio para las compañías privadas. El único informe que le requerirán archivar son las declaraciones de impuestos (renta, ventas, propiedad, información, etc.).
- b. Seleccione un ejercicio económico - le recomendamos utilizar un año con excepción del mismo año de la casa matriz extranjera. Si la compañía matriz extranjera utiliza el año civil, recomendaríamos una fecha tope del año del 30 de junio. Esto permitirá la eficacia del impuesto al transferir mercancías y mantener renta y deducción entre las compañías.
 - i. Si la compañía está proporcionando consejo y consentimiento (servicios de consulta) se asigna por mandato utilizar el año civil.
- c. Seleccione un método de contabilidad - efectivo o acumulación
 - i. El método de efectivo es normal y preferido.
 - ii. El método de efectivo no puede ser utilizado si la renta gruesa global para el grupo afiliado entero es más de US\$5 millones.
 - iii. El método de efectivo no puede ser utilizado generalmente si hay inventarios.
- d. Compre un programa de la contabilidad - recomendamos QuickBooks (no tenemos ningún interés financiero en Intuit Corporation, el fabricante de QuickBooks).
 - i. Es uno de los programas clasificados superiores.
 - ii. El programa es ampliamente utilizado. Es fácil emplear a un administrador de oficinas para las tareas rutinarias de la contabilidad, que emplear a un contador profesional que le sería mas o costoso.
 - iii. Compre la versión de los estados unidos.
 - iv. Usted puede transferir fácilmente los ficheros de datos por email a los contables o a otros partidos para divulgar.
 - v. Está completamente equipado - vea <http://quickbooks.intuit.com/>
- e. Diseñe un catalogo de cuentas - utilice el mismo catalogo que la casa matriz extranjera utiliza.
- f. Considere utilizar el personal del área contable de la casa matriz para la compañía estadounidense.
 - i. No hay regla que requiere los libros y los expedientes sean mantenidos en los E.E.U.U. - apenas sean solicitados por el IRS.
- g. En los E.E.U.U. es común contratar a un contador para producir reportes mensuales, antes de usar jurados ("certified public accountants", CPAs). Las firmas de CPA tienen gastos indirectos costosos y los contadores de contrato son substancialmente menos costosos.

5. Empleados de transferencia

- a. Póngase en contacto con nosotros antes de transferir a cualquier empleado para poder hacer recomendaciones en cómo el contrato se pueda estructurar para la eficacia del impuesto.

6. Emplee a un preparador de impuesto sobre la renta para la conformidad del impuesto.

- a. La consideración más importante es mantener la *casa matriz extranjera* fuera de las redes de los impuestos federales y estatales en los E.E.U.U.
 - i. Si la compañía estadounidense es un "agente dependiente" de la casa matriz extranjera (es decir, el arreglo de tasación de la transferencia no permite suficientes beneficios) podría crear un "establecimiento permanente" según el tratado de renta.

- ii. Si los oficiales de la compañía matriz extranjera vienen a los E.E.U.U. y ejecutan contratos a nombre de la compañía matriz extranjera, se considera que la compañía matriz extranjera está participando en negocios en los E.E.U.U. Esto podría crear un establecimiento permanente.
 - iii. Si la compañía matriz extranjera tiene activos en los E.E.U.U. (es decir, arrienda la característica al sucursal estadounidense) podría tener un establecimiento permanente en los E.E.U.U. y suficiente conexión para establecer nexos (haciendo negocios) con los estados.
 - iv. Otros ejemplos - Discuta cualquier otra transacción con nosotros que pueda ocurrir con los E.E.U.U. o estados para considerar los efectos en referencia a los impuestos en los E.E.U.U.
 - v. Si la compañía matriz extranjera tiene un establecimiento permanente en los E.E.U.U. tiene la obligación de presentar declaración de los impuestos federal y pagar impuestos de los E.E.U.U.
 - vi. Si la compañía matriz extranjera tiene nexos con algún estado:
 - 1. Tiene la obligación de declarar los impuestos sobre la renta estatal. La determinación de los impuestos es generalmente registrada sobre una base de la contabilidad del estado y asignada al estado basado en un fórmula de nómina de pago, característica y ventas en el estado, comparado a estos artículos mundial.
 - 2. Si la compañía matriz extranjera está vendiendo efectos personales tangibles a clientes en el estado podría ser obligado para coleccionar y remitir los impuestos de ventas del estado (similares al IVA).
- b. La corporación necesita declarar los impuestos federales cada año. Un año debe terminar en el último día del mes y el año no puede ser más de 12 meses. Por ejemplo, si se instala la compañía el 1 de julio el año no puede terminar más tarde que el siguiente 30 de junio.
- c. La corporación archivaría la forma 1120
- i. Vea la publicación 542 para las corporaciones <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p542.pdf>
 - ii. Las declaraciones de impuesto sobre la renta deben considerar:
 - 1. El tratado de renta entre los E.E.U.U. y el país de la compañía matriz extranjera. Por ejemplo el tratado alemán proporciona:
 - a. El interés no es conforme a retención de impuesto sobre la renta de los E.E.U.U. (generalmente 30%) pero puede ser limitado bajo “*income stripping rules*”.
 - b. Los derechos no son conforme a retención de impuesto sobre la renta de los E.E.U.U.
 - c. Los dividendos son conforme a retención de impuesto pero hay un protocolo pendiente para eliminar la retención.
 - d. Otro
 - 2. Si es una corporación de California, considere hacer una elección para excluir afiliados extranjeros que se consideran parte del grupo unitario (reglas del estado de California) en archivos combinadas ("Water's Edge").
- d. La corporación incluiría la forma 5472 para reportar las transacciones de partido relacionado del informe - vea <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/f5472.pdf>
- e. La corporación declararía los impuestos sobre la renta estatal - vea <http://www.spottluceywall-cpas.com/links.html> para una lista completa las formas para cada estado. La tasa de impuesto de cada estado varía - California es 8.84% con un impuesto mínimo de \$800.
- f. La corporación archivaría la forma 1042 para divulgar cualquier pago de los E.E.U.U. a personas extranjeras y forma 1099 a las personas de los E.E.U.U. - vea la publicación 515 del IRS para más información: <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p515.pdf>
- g. Recomendaríamos que la compañía estadounidense contrate para el servicio de nómina de pago. Dos empresas que se encargan de estas funciones son ADP y Paychex.
- i. Estas compañías pueden también guardar el seguro de la remuneración del trabajador.

- ii. Estas compañías pueden dirigir el depósito a la cuenta del empleado así que usted puede manejar la nómina de pago virtualmente.
- iii. Le recomendamos que den poder de representación al abastecedor para depositar y archivar todas las formas necesarias. Las multas por no mandar las limaduras o pagos a tiempo pueden ser substancialmente más que un año entero de honorarios al abastecedor de servicio.
- iv. Estos abastecedores pueden ofrecer otros servicios tales como gerencia de los beneficios complementarios - vea la publicación 15-B del IRS para una lista de los beneficios complementarios en <http://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p15b.pdf>
- v. Le recomendamos que el abastecedor coloque a la compañía estadounidense para la nómina de pago con el estado que usted funcionará.
- vi. Los E.E.U.U. y el país de la compañía matriz extranjera pueden tener un acuerdo sobre el seguro social - vea http://www.ssa.gov/international/Agreement_Pamphlets/foreign_parenty.html para una copia del acuerdo.
 - 1. Esto sería utilizada si un empleado extranjero de la compañía matriz extranjera desea permanecer en el sistema social del país de la compañía matriz extranjera.

7. Otro

- a. Por favor contáctenos para una reunión introductoria gratuita en cualquier momento en este proceso. Pasaremos todo el antedicho como aplicable así como los artículos que vienen a nuestra atención que es específico a su situación.
- b. Siéntase libre enviar un email a Info@SpottLuceyWall-CPAs.com con cualquiera pregunta.

No dude llamar por cualquier pregunta o inquietud.

Sinceramente,

SPOTT, LUCEY & WALL, INC.
JURADOS DE CUENTA