

IRS divulga Perguntas e Respostas sobre acordos de transferência e consentimento da Seção 965

O IRS emitiu recentemente perguntas e respostas (Q&A) relativas ao imposto de transição previsto pela Seção 965 do Código da Receita Federal. De acordo com as regulamentações finais emitidas em 2019, a Seção 965 geralmente exige que os acionistas dos EUA paguem um “imposto de transição” sobre os rendimentos auferidos no exterior não tributáveis de certas empresas estrangeiras especificadas como se esses rendimentos tivessem sido repatriados para os Estados Unidos.

De acordo com as antigas regras, os contribuintes dos EUA eram geralmente taxados sobre todos os rendimentos, fossem auferidos nos EUA ou no exterior, mas os rendimentos auferidos no exterior por uma subsidiária estrangeira de uma empresa dos EUA não estavam sujeitos à tributação dos EUA até que fossem “repatriados” para os Estados Unidos por meio de dividendos. O imposto de transição combina as regras antigas com as novas, taxando determinados rendimentos auferidos no exterior que antes não eram tributados.

A seção de Q&A fornece orientação sobre vários aspectos importantes relacionados à Seção 965 e ao imposto de transição.

Acordos de transferência

Nos termos da Seção 965(h)(3) e da Seção 965(i)(2), os acordos de transferência devem ser enviados para a Receita Federal dos Estados Unidos (IRS) para o seguinte endereço: Memphis Compliance Service Collection Operations at Memphis CSCO, 5333 Getwell Road MS 81, Memphis, TN 38118.

Para se considerar que esses acordos foram entregues dentro do prazo, é preciso que tenham sido entregues dentro de 30 dias a partir da data que um evento de aceleração ou evento gerador ocorreu. Porém, se um evento gerador for a morte do cessionário qualificado nos termos da Seção 965(i), o acordo de transferência deve ser entregue até o prazo final, sem extensões, para a declaração de imposto de renda final do cessionário qualificado nos termos da Seção 965(i).

Acordos de consentimento

É necessário também entregar acordos de consentimento ao IRS, no mesmo endereço fornecido acima. Todos os acionistas de uma empresa S (*S corporation*) devem entregar um acordo de consentimento e obter o consentimento do IRS. Uma *S corporation* não pode obter o consentimento em nome de seus acionistas.

Depois que um acionista entregar um acordo de consentimento deve ainda assinalar, na sua declaração de imposto de renda, e nos termos da Seção 96(h), se deseja escolher fazer o pagamento do imposto em oito prestações anuais, nos termos da Seção 965(i). O acionista deve anexar à sua declaração de imposto de renda uma declaração assinada (sob pena de perjúrio) selecionando a Seção 965(h).

No caso de uma declaração de imposto de renda entregue eletronicamente, a declaração relativa à referida seleção deve ser anexada em formato pdf (*Portable Document Format*). Conforme aplicável, o Formulário 965-A ou 965-B também deve ser atualizado para refletir o evento gerador e a seleção da Seção 965(h).

Cenário para *S corporation*

Na sua seção de Perguntas e Respostas (Q&A), o IRS apresenta um cenário no qual um acionista de uma *S corporation* havia feito uma seleção nos termos da Seção 965(i)(1) com respeito a sua obrigação tributária e nos termos da Seção 965(i) e um evento gerador ocorreu no final daquele ano.

O acionista fez uma seleção nos termos da Seção 965(h) do Código relativa à sua declaração de imposto de renda para o ano do evento gerador. Seus pagamentos, inclusive pagamentos estimados de imposto, para o ano do evento gerador foram superiores às suas obrigações de imposto de renda (ou seja, seu imposto sobre rendimento líquido calculado sem levar em conta a Seção 965) e sua primeira prestação anual.

O acionista pode receber um reembolso dos valores pagos em excesso ou um crédito para os valores pagos em excesso para o imposto de renda estimado do ano seguinte? O IRS diz que não. O acionista não recebe um reembolso nem recebe crédito de qualquer parte dos pagamentos de impostos devidamente aplicados, a menos que e até que o montante dos seus pagamentos exceda toda a sua obrigação tributária que ainda não tenha sido paga - incluindo todos os montantes a serem pagos em parcelas nos termos da Seção 965(h) nos anos subsequentes. Se os pagamentos de imposto que o acionista fizer forem superiores à soma de sua obrigação tributária líquida e calculada sem levar em consideração a Seção 965 e sua primeira parcela anual, esse excesso será aplicado à sua próxima parcela anual, e assim por diante, até que o valor total de sua obrigação tributária líquida nos termos da Seção 965(i) seja satisfeita ou até que o valor total do pagamento do imposto seja aplicado.

O IRS salienta que, de acordo com as regulamentações, a *S Corporation* e um transmitente das ações subjacentes da *S corporation* (se houver) permanecem conjunta e solidariamente responsáveis pelo pagamento da obrigação tributária líquida do beneficiário da transferência nos termos da Sec. 965(i) depois que o beneficiário assinalar sua seleção nos termos da Seção 965(h) para pagamento da obrigação tributária em oito parcelas anuais. Além disso, a *S corporation* é solidariamente responsável por quaisquer penalidades, impostos adicionais ou outros montantes atribuíveis à obrigação tributária líquida.

Se o beneficiário da transferência tiver recebido as ações da *S corporation* nos termos de um contrato de transferência nos termos da Seção 965(i)(2)(C), o transmitente também é solidariamente responsável por quaisquer penalidades, impostos adicionais ou outros montantes adicionais atribuíveis à obrigação tributária líquida. A seleção feita nos termos da Sec. 965(h) de pagar a obrigação tributária líquida do beneficiário em oito prestações anuais não altera a responsabilidade solidária da *S corporation* ou do transmitente (se houver) em relação às ações subjacentes da *S corporation*.

Mudanças importantes

As regulamentações de transição finalizadas na Seção 965 mudaram o cenário de tributação para os contribuintes dos Estados Unidos com rendimentos auferidos no exterior. Consulte seu CPA para que juntos verifiquem como a sua situação foi afetada. •