



Marie Landel
Marie Landel & Associates

Doing Business in the United States





Forme juridique & fiscalité



Corporation

Une forme fiscalement adéquate

- Régime d'imposition :
 - Imposition au niveau de la société
 - Double niveau de taxation :
 - Impôt fédéral
 - Impôt d'état

- Conséquences pour la société mère actionnaire :
 - Séparation juridique des deux entités empêchant l'IRS de toutes incursions
 - Imposition des dividendes et des “gains de capital”



LLC

Une forme fiscalement a risque

- Régime d'imposition :
 - Absence d'imposition au niveau de la société
 - Imposition directe au niveau des Membres de la société
 - Soumission des revenus au régime fiscal des Membres
 - Personne physique : impôt sur le revenu
 - Société : impôt sur les sociétés

- Conséquences au niveau de la société mère Membre de la LLC :
 - Remontée des pertes et bénéfices a la société mère
 - Droit de l'IRS d'auditer la société mère



L'établissement permanent

Une forme à éviter

- L'établissement permanent, une simplicité apparente :
 - Exercice de l'activité sans structure juridique
 - Possibilité d'embaucher des salariés locaux ou expatriés
 - Obtention d'EIN pour non résident

- Une solution fiscalement déconseillée :
 - Soumission au régime d'imposition américain : imposition mondiale
 - Risque de confusion des patrimoines
 - Risque d'audit par l'administration fiscale américaine

Taxes applicables

Corporation

Impôt fédéral
sur les sociétés

+

Impôt d'état sur
les sociétés

Shareholders

Impôt sur les
dividendes

+

Impôt sur le
gain de capital

Sales

Sales tax
(equivalent
TVA)



Accords de prix de transfert

- 3 accords indispensables :
 - Accord de trésorerie
 - Accord de “Management fees”
 - Accord de transfert de prix

- Importance : validation par les administrations fiscales françaises et américaines



Formalités pratiques



EIN

Une formalité fiscale indispensable

- Préalable au démarrage de votre activité
- Ouverture d'un compte en banque
- Location des bureaux
- Obtention d'une ligne téléphonique
- Mise en place d'un système de traitement des salaires



EIN

Une formalité fiscale indispensable

- Obligation longue et complexe :
 - Obligation d'obtenir préalablement un TIN pour les citoyens non américains

- Solution temporaire :
 - Utilisation du SSN d'un "Officer" (directeur)



Ouverture d'un compte en banque

- Des exigences accrues par l'application du "Patriot Act"
- Une pratique bancaire différente :
 - Obtention carte de crédit
 - Signature sur le compte
 - Méthode de paiement
- Absence de transférabilité du "credit history"



Location de locaux

- Une procédure longue de part ses implications juridiques

- Solutions temporaires :
 - La sous-location : permet une gestion flexible dans la phase de développement de l'activité aux US
 - Le “Business Center” : une solution pratique mais chère



L' embauche



Couverture sociale

Embaucher localement

- Régime : Droit Américain
- Charges sociales obligatoires employé + employeur : 20%
- Couverture sociale complémentaire non obligatoire :
 - Assurance maladie/dentaire/vision
 - Incapacité temporaire et permanente de travail
 - Mise en place une fois les salariés embauchés
- Retraite : “401k plan”



Avantages sociaux

L'expatriation

- Une solution financièrement avantageuse
 - Obligation préalable : permis de travail américain
 - Régime : droit local
 - Charges sociales obligatoires américaines
 - Couverture sociale complémentaire non obligatoire : américaine ou française (CFE pour le médical)
 - Retraite : possibilité de cotiser volontairement au régime de retraite français (CRE, IRCAFEX)
 - Chômage: cotisation volontaire au GARP



Avantages sociaux

Le détachement

- Une simplicité adéquate aux missions de courte durée
 - Obligation préalable : permis de travail américain
 - Régime : droit français
 - Charges sociales obligatoires françaises
 - Couverture sociale obligatoire complémentaire française
 - Retraite : cotisation auprès des régimes de retraite français



Éléments clés à anticiper

Expatriation/Détachement

➤ Visas

- Déterminer le visa approprié en fonction de la situation des sociétés US/française ainsi que de l'expérience/ancienneté du futur détaché/expatrié :
 - J-1, H-1B, L-1, E-2, etc.
- Les démarches de visa peuvent prendre plusieurs mois (3 à 6 mois)
- Pour certains, il y a des quotas annuels
- Les coûts de visa sont différents suivant le type de visa choisi



Éléments clés à anticiper

Expatriation/Détachement

➤ Situation fiscale du détaché/expatrié:

- Le détaché ou expatrié est un résident fiscal américain et doit son impôt sur le revenu aux US et non plus en France (sauf revenus de capitaux mobiliers français et autres cas particuliers)
=> Pas de décalage d'un an comme en France, l'impôt est dû sur l'année en cours
- L'impôt sur le revenu est dû au niveau fédéral et de l'état
- L'année de relocalisation, l'impôt peut être géré en «dual status» ou payé totalement en France pour l'année fiscale suivant le nombre de jours travaillés sur le territoire français (+/-183 jours)
- Attention aux impacts fiscaux des avantages en nature versés en France: ils sont taxables aux US comme du salaire
- Une simulation en vue d'une égalisation fiscale France/US est recommandée avant le départ
- L'assistance d'un fiscaliste américain pour les impacts fiscaux personnels du détaché ou expatrié est essentielle



Temps estimé des formalités de création de votre filiale





About Mariel Landel & Associates

Part time administrative
& financial management
of your American subsidiary



The Company

Since 1990, Marie Landel & Associates has been providing consulting and financial services to small and medium-sized European companies that plan to establish, or have established operations in the United States.

Our objective is to:

- Manage and advise the US entity in administrative, accounting and financial fields
- Protect the parent company's interests
- Foster the regular flow of information with the parent company

Clients are serviced by a select group of dedicated professionals, full time employees of the Firm, including a CFO-level Principal, French Certified Public Accountants, Staff Accountants, Benefits Specialists and other professionals, as required.

We have strong experience with companies in the high-tech sector, including software, bio-medical, medical devices and related consulting services.

The company currently provides services to more than 150 clients.

Professional Services

Assistance in creating a U.S. company

- Coordination with legal counsel for company incorporation
- Assistance in obtaining work visas
- Assistance with business administration set up (bank accounts, insurance coverage, offices, etc)
- Domiciliation

Accounting management

- Book-keeping and back-office services
- Accounts payable and accounts receivables
- Cash management
- Formalizing and updating accounting and control procedures

Human Resources management

- Payroll preparation
- Benefits package set up for both local staff and expatriates
- Review of any employment concerns

Financial reporting and Tax return

- Reporting to European headquarters
- Establishment and preparation of all tax returns
- Establishment and preparation of the financial statements
- Consolidation package
- Preparation of budgets and business plans

Tailored solutions

On an “as needed” basis, we can help address unexpected situations that require prompt action and attention:

Interim financial services

- We take care of daily office operations at the administrative, accounting, and financial levels ; This allows local employees to focus on sales management and performance

Consulting

- We can assist and supervise the administrative and accounting team of the company

Human Resources services

- We can assist with employee recruitment and termination
- We can dedicate a person or a team to meet clients’ specific needs



Marie Landel
185 Alewife Brook Parkway #410
Cambridge, MA 02138 (US)
+1 617 576 2005

mlandel@marielandel.com
asuhhas@marielandel.com
www.marielandel.com