

# Enciclopédia de Empresas Offshore

60 Países Para Abrir o Seu Negócio

---



SETTEE

# Enciclopédia de Empresas Offshore

## 60 Países Para Abrir o Seu Negócio

Editora e Tradutora da Versão em Português:

Settee International LLC

2880W Oakland Park Blvd

Suite 225C

Oakland Park, FL, 33311

United States

©2023 Settee International LLC

<https://settee.io>

[info@settee.io](mailto:info@settee.io)

Todos os direitos reservados, especialmente o direito de reprodução e divulgação, assim como o direito de tradução. Nenhuma parte deste livro pode ser reproduzida de qualquer forma ou por qualquer meio, eletrônico, fotocopiador ou outro, sem a prévia autorização por escrito do autor.

Isenção de responsabilidade: Os autores não têm nenhuma relação com nenhuma das jurisdições apresentadas. Nenhuma listagem de nenhum país deve ser tomada como recomendação. Todas as informações do livro são derivadas de pesquisas públicas, contatos governamentais ou conhecimentos privados de especialistas da indústria.

Todas as informações contidas neste guia são sem garantia. Os links de afiliados referem-se apenas aos livros recomendados para leitura posterior.

## Dedicatória

Quero dedicar este livro antes de tudo **a você**, como um indivíduo agindo em seu próprio nome e exercendo seus direitos naturais, porque a sua vida te pertence!

Em segundo lugar, gostaria de dedicá-lo aos **pensadores e pessoas influentes** do passado que originaram e desenvolveram o pensamento libertário anos atrás. Estes filósofos podem não ter vivido o suficiente para testemunhar o impacto de suas ideias, mas seus ensinamentos vivem hoje e estão apenas começando a se expandir.

Finalmente, esta enciclopédia é dedicada **a todos os políticos, receitas federais e governos do mundo** que tornam necessário tal livro. Esta enciclopédia é dedicada a todos os parasitas que vivem do estado e pensam que isto é aceitável. Infelizmente para eles, ainda estamos ajudando as pessoas a sair do sistema, e não temos intenção de parar. **Eles não podem nos impedir!**

Desde quando é um crime proteger o que lhe pertence?

Só podemos vencer se entendermos as regras do jogo.

Este livro lhe ensina as estratégias que lhe permitirão utilizar as regras do jogo em seu benefício.

**Que os jogos comecem!**

# Índice

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| Índice .....                                                           | 1  |
| Introdução .....                                                       | 6  |
| Eu preciso mesmo de uma empresa estrangeira na minha situação? .....   | 10 |
| Desafios e soluções para os trabalhadores autônomos nômades .....      | 11 |
| O que você sempre quis saber sobre empresas offshore .....             | 13 |
| Por que você não tem que ter medo de registrar empresas offshore ..... | 14 |
| Por que levar sua empresa para o exterior? .....                       | 15 |
| O que realmente é uma empresa offshore? .....                          | 16 |
| Endereço e Agente Registrado .....                                     | 17 |
| Memorando e contrato social .....                                      | 18 |
| Resolução Fundadora (Primeira Minuta) .....                            | 19 |
| Diretor .....                                                          | 20 |
| Acionista .....                                                        | 21 |
| Quando uma empresa offshore vale a pena para você .....                | 24 |
| 1. E-commerce ou outros negócios baseados na Internet .....            | 25 |
| 2. Empresas internacionais .....                                       | 25 |
| 3. Sucessão empresarial e herança .....                                | 26 |
| 4. Traders de ações e forex .....                                      | 27 |
| 5. Bens (móveis) .....                                                 | 27 |
| 6. Propriedade intelectual e direitos autorais .....                   | 28 |
| 7. Consultores e assessores de todos os tipos .....                    | 28 |
| 8. Pessoas de negócios de todos os tipos .....                         | 28 |
| Como funciona com os impostos? .....                                   | 29 |
| Impostos offshore .....                                                | 29 |

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| Quero criar minha empresa offshore .....                                     | 31 |
| Quais são os países mais adequados para empresas offshore? .....             | 31 |
| Formas legais de empresas offshore que você poderia registrar .....          | 33 |
| IBC: International Business Company .....                                    | 33 |
| PLC: Private Limited Company .....                                           | 34 |
| LLC: Limited Liability Company .....                                         | 35 |
| GBC: Global Business Company .....                                           | 35 |
| SÀRL: Société á responsabilité limitée .....                                 | 36 |
| Tributação e tratados fiscais .....                                          | 36 |
| Leis tributárias internacionais e regras de CFC .....                        | 39 |
| Regulações gerais antiabuso e impostos sobre a transferência de lucros ..... | 41 |
| Indicadores comparativos .....                                               | 46 |
| Empresas Offshore Clássicas / Internacional Business Companies (IBCs) .....  | 54 |
| Bahamas IBC .....                                                            | 54 |
| Belize IBC .....                                                             | 57 |
| Ilhas Virgens Britânicas BC .....                                            | 60 |
| Ilhas Cayman Exempt Private Limited .....                                    | 63 |
| Ilhas Cook IC .....                                                          | 66 |
| Costa Rica Private Limited .....                                             | 69 |
| Hong Kong Private Limited .....                                              | 72 |
| Ilhas Marshall IBC .....                                                     | 75 |
| Mauritius Authorised Company (antiga GBC II) .....                           | 78 |
| Panamá Private Limited .....                                                 | 81 |
| Seychelles IBC .....                                                         | 84 |

|                                                             |     |
|-------------------------------------------------------------|-----|
| St. Kitts e Nevis Business Company .....                    | 87  |
| São Vicente e Granadinas BC.....                            | 90  |
| Uruguai Private Limited.....                                | 93  |
| Vanuatu IC.....                                             | 96  |
| Emirados Árabes Unidos, Ajman IBC.....                      | 99  |
| Emirados Árabes Unidos, Ras Al Khaimah ICC.....             | 101 |
| União Europeia: Empresas de responsabilidade limitada ..... | 104 |
| Bulgária OOD / EOOD.....                                    | 104 |
| Estônia ÖÜ.....                                             | 108 |
| Irlanda Ltd.....                                            | 112 |
| Croácia d.o.o.....                                          | 116 |
| Lituânia UAB.....                                           | 120 |
| Luxemburgo S.A.R.L. / SOPARFI.....                          | 124 |
| Malta Ltd. ....                                             | 128 |
| Holanda B.V.....                                            | 131 |
| Polônia sp.z.o.o. ....                                      | 135 |
| Portugal, Centro Internacional de Negócios da Madeira ..... | 139 |
| Romênia SRL .....                                           | 143 |
| Espanha, ZEC das Ilhas Canárias .....                       | 147 |
| Espanha, Ceuta & Melilla.....                               | 152 |
| República Tcheca S.R.O.....                                 | 156 |
| Hungria KFT .....                                           | 160 |
| Chipre Ltd.....                                             | 163 |
| Outras empresas europeias de responsabilidade limitada..... | 167 |

|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| Andorra S.L. / S.L.U. ....                                           | 167 |
| Reino Unido Ltd.....                                                 | 170 |
| Geórgia LLC.....                                                     | 174 |
| Geórgia Virtual IT Zone.....                                         | 177 |
| Gibraltar Private Limited.....                                       | 180 |
| Isle of Man Private Limited .....                                    | 183 |
| Jersey Private Limited.....                                          | 186 |
| Liechtenstein Ltd.....                                               | 189 |
| Montenegro d.o.o.....                                                | 192 |
| DOO / DOOEL da Macedônia do Norte.....                               | 195 |
| Suíça, Lucerne / Zug GmbH.....                                       | 198 |
| Sérvia d.o.o.....                                                    | 202 |
| Empresas globais.....                                                | 205 |
| Israel Private Limited.....                                          | 205 |
| Malásia, Labuan International Company.....                           | 209 |
| Mauritius Global Business License (antiga GBC I).....                | 212 |
| Singapura Private Limited .....                                      | 215 |
| Emirados Árabes Unidos, Ras Al Khaimah Zona Econômica Especial ..... | 219 |
| Estados Unidos da América, C-Corporation .....                       | 222 |
| Partnerships mundiais.....                                           | 226 |
| Dinamarca K/S .....                                                  | 226 |
| Grã-Bretanha LP / LLP.....                                           | 228 |
| Irlanda LP .....                                                     | 230 |
| Canadá LP / LLP .....                                                | 232 |

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Holanda C.V.....                                                                     | 234 |
| Suécia KB.....                                                                       | 236 |
| Estados Unidos da América, LLC.....                                                  | 238 |
| Chipre-Áustria Organschaft.....                                                      | 241 |
| Estabelecimento de empresas estrangeiras pela Settee .....                           | 244 |
| Oportunidade de joint venture para estabelecer uma parceria.....                     | 244 |
| Para quem são adequadas as LLCs americanas e as SAs romenas? .....                   | 245 |
| A adequação condicional de empresas americanas e romenas para certos negócios .....  | 247 |
| LLC na Flórida ou Limited na Romênia – qual mais adequada para qual domicílio? ..... | 253 |
| Quais são os custos dessas estruturas pela rede da Settee? .....                     | 256 |



## Introdução

Os empreendedores tornam nossas sociedades modernas possíveis e as mantêm unidas. Isto é muitas vezes esquecido por aqueles que ganham a vida às custas dos empresários. Em vez disso, eles são eviscerados, maltratados e olhados com ranço. No início, eles têm pena, mas depois a inveja se instala. Os empreendedores não têm facilidade.

Todo empresário assume um risco com sua ideia. Ele investe tempo, capital e sua saúde para ter sucesso – ou não. Se ele falhar, é estigmatizado. No sistema convencional, dificilmente é possível para ele ganhar novamente uma base com uma ideia comercial. Se, por outro lado, ele for bem-sucedido, será penalizado. Com cada renda adicional, sua carga tributária aumenta.

Muitos empresários não se importam em fazer sua parte para o bem comum. Eles apenas esperam que o estado se comporte como um empresário quando se trata de gastar impostos.

No entanto, em vez disso, é gasto muitas vezes o que seria necessário para financiar serviços básicos e legitimar esta receita extra com promessas sempre novas para grupos especiais no esquema de extorsão do sistema democrático.

Grandes corporações com lobistas bem pagos e uma armada de advogados fiscais não se importam muito. Eles fazem o melhor uso do sistema, o empregando habilmente para espremer a concorrência e mantê-la fraca. São os pequenos empresários e autônomos que sofrem e que têm que arcar com uma grande parte do fardo.

Essa não é uma situação apenas do Brasil ou Portugal. Até países mais “austeros” e ricos já estão na mesma. Em toda a Alemanha, existem apenas 15 milhões de contribuintes líquidos, ou seja, eles pagam mais impostos do que recebem de volta do estado em transferências diretas.

Destes, cerca da metade vai se aposentar na próxima década devido à velhice e à deficiência. Dos 8 milhões restantes, porém, mais de 100.000 pessoas deixam o país a cada ano – e a tendência é de aumento acentuado.

Entretanto, este livro não foi escrito para reclamar sobre o estado de nossas sociedades. Ele foi feito para mostrar aos empresários de todos os tipos soluções possíveis para se livrar de um sistema que combina uma carga cada vez maior com um valor recebido cada vez menor. Para muitos, a tributação é apenas a palha que quebra as costas do camelo.

Após as enciclopédias bem-sucedidas sobre bancos e emigração, esta enciclopédia de empresas é outra parte da série da Settee sobre a vida livre internacional. "Porque a sua vida te pertence" foi deliberadamente escolhido como lema porque maturidade, voluntariedade e liberdade estão infelizmente cada vez mais perdidas em nossos sistemas políticos atuais.

Além da bandeira "Empresa", deve ser dada atenção especial às bandeiras "Residência" e "Bancos". Estas devem ser levadas em conta em qualquer estratégia de bandeira a fim de estabelecer o próprio negócio da melhor maneira possível e da maneira legal.

Este livro trata destes tópicos na medida em que eles são necessários para a compreensão das linhas a seguir. Para mais detalhes, entretanto, recomenda-se consultar os respectivos livros relevantes.

Nos outros livros, comparamos diferentes bancos e fazemos recomendações sobre se eles são bancos comerciais adequados para uma ampla gama de negócios e jurisdições. Uma empresa sem uma conta bancária adequada é inútil na maioria dos casos.

Também olhamos para a bandeira da residência. Isto também é altamente relevante em conexão com a formação da empresa. Afinal, as leis no domicílio fiscal regulam as possibilidades de formação de empresas legais em todo o mundo. Aqueles que querem operar de forma mais flexível a partir de outro país precisam se informar, e nossas enciclopédias são uma grande ajuda!

No entanto, esta enciclopédia da empresa não se trata apenas de impostos. As empresas também podem ser utilizadas para uma variedade de outras atividades além do simples pagamento do menor imposto possível.

Mesmo que você não seja capaz de reduzir legalmente sua carga tributária, a criação de uma empresa pode valer a pena para fins de proteção patrimonial ou ocultação de ativos.

Sob o direito internacional, a lei da empresa no país de constituição geralmente se aplica. A lei tributária, por outro lado, na maioria dos países desenvolvidos, é aquela do país a partir do qual a empresa é efetivamente operada.

Por exemplo, uma empresa panamenha pode ser tratada como uma empresa alemã GmbH para fins fiscais se ela é gerida a partir da Alemanha, mas ainda assim se beneficia das vantagens de um paraíso fiscal sob o direito empresarial.

Estes incluem, por exemplo, mais anonimato para os acionistas, uma baixa contribuição de capital acionário, uma dissolução ou recolocação mais fácil da empresa, bem como vantagens regulamentares de países não pertencentes à UE.

Muitas pessoas também estão preocupadas com a burocracia. Você pagaria impostos, mas não quer ser confrontado com horas de escrituração contábil, que é então estritamente controlada por auditores fiscais a cada ano. De fato, ainda é possível operar sem apresentar as contas. Mas, logicamente, nesses casos você também não paga nenhum imposto.

Basicamente, são apresentados os países que são atualmente os mais adequados para a criação de uma empresa. Estas estão agrupadas em diferentes tipos de empresas, tais como corporações offshore e onshore, parcerias e assim por diante. Uma explicação detalhada desta divisão e os fatores comparados por jurisdição formam a transição para esta parte.

Todas as informações correspondem à situação em junho de 2022. Em particular, as medidas promulgadas no curso da legislação, como a formação de substâncias em certas jurisdições, já estão amplamente cobertas.

Em alguns países, entretanto, a discussão sobre a implementação concreta de algumas diretrizes ainda não foi concluída. Até uma possível nova edição do ebook após um certo período, você deve, portanto, verificar sempre de forma independente as informações fornecidas. Afinal de contas, as condições estruturais estão mudando constantemente – você tem que ficar ligado no jogo para que esta oportunidade continue a ser sua!

## **Eu preciso mesmo de uma empresa estrangeira na minha situação?**

No blog da Settee, já escrevemos muito sobre a criação de empresas no exterior e demos uma olhada de perto em várias jurisdições.

Muitos recém-chegados se perguntam se precisam ou não montar uma empresa. Por que não se pode simplesmente ser um profissional autônomo sem estrutura corporativa? Afinal, se você fez a saída definitiva e não seja obrigado a pagar impostos em qualquer lugar, não seria possível já viver sem impostos assim?

Esta questão é justificada e deve ser explorada. De fato, existem algumas áreas de negócios que também podem ser perseguidas sensatamente como uma pessoa privada sem uma empresa.

Outros, por outro lado, tornam o estabelecimento de uma empresa inevitável, pois de outra forma os requisitos para as condições bancárias, de pagamento ou comerciais não podem ser satisfeitos.

Afinal, como uma pessoa privada sem uma empresa registrada, você opera sem qualquer legitimação estatal – mas também sem qualquer interferência estatal. É por isso que tal modelo parece atraente para muitos.

Naturalmente, o fato de ninguém escrever sobre isso tem suas razões em conflitos de interesse. Afinal de contas, as recomendações de empresas trazem comissões e lucros.

No entanto, é claro que existem razões legítimas para aconselhar alguém a abrir uma empresa. Apesar de certos custos adicionais, a pessoa tem uma

estrutura legal legitimada pelo estado – no país certo, também, sem qualquer interferência.

Seja limitação de responsabilidade, proteção de ativos ou melhor reputação – uma pessoa jurídica separada pode trazer muitas vantagens. Se você não precisa disto, você também pode construir uma bela construção com *partnerships* (parcerias) nos países certos.

## **Desafios e soluções para os trabalhadores autônomos nômades**

Endereço postal: Como um nômade sem residência ou empresa, você ainda tem que ter algum tipo de endereço. Afinal, isto é solicitado por cada plataforma, banco ou mesmo cliente. Felizmente, um endereço em si não o torna responsável pelo pagamento de impostos em nenhum país. Assim, você tem várias opções para enfrentar este desafio.

Reconhecimento de faturas: No setor de serviços B2B, pelo menos na Europa continental, você tem o problema de que suas faturas irão causar muitos problemas para seus clientes corporativos no caso de uma auditoria, pois eles não possuem todas as características exigidas e podem ser facilmente confundidos com uma fatura falsa.

Número fiscal (de IVA): Como autônomo que não está oficialmente registrado, é claro que você terá problemas para obter um número fiscal (de IVA). Isto praticamente exclui uma atividade legal no comércio com os países da UE desde o início e exige que você crie uma empresa. Continuar a usar seu antigo número de identificação fiscal é no mínimo arriscado e não recomendado.

## Malásia, Labuan International Company

### Geral

- PIB: USD 314,71 bilhões
- População: 31,62 milhões de pessoas
- Forma de governo: Monarquia parlamentar eletiva
- Direito Empresarial: Companies Act Consolidated 2012 (em inglês)
- Língua oficial: Malaio Moeda: Ringgit malaio (MYR)
- Ease of Doing Business: 81,5 pontos, posição 12 (Malásia)
- Índice de Percepção da Corrupção: 48 pontos, posição 62 (Malásia)
- Forma legal: Limited (Ltd.), Corporation (Corp.), Incorporated (Inc.), Public Limited Company (PLC), Sociétés Anonyme / Sociedad Anónima (S.A.), Aktiengesellschaft (AG), Berhad Labuan (Bhd. L), Sendirian Berhad (Sdn. Bhd.), Naamloze Vennootschap (N.V.), Perseroan Terbatas (P.T.), Labuan (L)
- Responsabilidade limitada: Sim Capital social mínimo (a ser integralizado): 1 USD
- Registro comercial: Nenhum registro público de diretores ou acionistas.
- Divulgação dos Proprietários Beneficiários: Não, mas é provável que seja introduzido em um futuro próximo.
- Número de acionistas: mín. 1, máx. 50
- Número de diretores: mín. 1
- Exigências locais: Secretário local e endereço comercial em Labuan. As empresas são obrigadas a ter substância econômica (instalações comerciais, funcionários, gestão efetiva) no país.
- Atividade comercial local: Permitida, a empresa pode deter bens imóveis.

- Bancos/contabilidade: Uma escolha mais ampla de bancos e gateways de pagamento está disponível.

## **Tributação**

- Para pessoas físicas: Tributação territorial
- Imposto de renda corporativo: 3% para a renda internacional, 24% para a renda local
- IVA: taxa padrão 6%, outras taxas 0/5/10%. Registro de IVA exigido de MYR 500.000 de faturamento tributável (limite para restaurantes: MYR 1,5 milhões).
- Imposto retido na fonte para dividendos: 0% Imposto retido na fonte sobre juros: 15%, 0% em condições especiais
- Imposto retido na fonte para royalties: 10%
- Contribuição do empregador à previdência social: 12–14%, sem limite. Os funcionários pagam outros ~12%.
- Especial: A Malásia tem uma série de leis que fornecem incentivos adicionais.
- Contabilidade: Contas anuais e auditoria obrigatória.
- Relatório anual: Obrigatório
- Declaração de impostos: Obrigatório
- Acordos de não-bitributação: Albânia, Austrália, Áustria, Bahrain, Bangladesh, Bélgica, Bósnia e Herzegovina, Brunei, Canadá, Chile, China, Croácia, República Tcheca, Dinamarca, Egito, Fiji, Finlândia, França, Alemanha, Hong Kong, Hungria, Índia, Indonésia, Irã, Irlanda, Itália, Japão, Jordânia, Cazaquistão, Kuwait, Quirguistão, Laos, Líbano, Luxemburgo, Malta, Maurício, Mongólia, Marrocos, Myanmar, Namíbia, Holanda, Nova Zelândia, Noruega, Paquistão, Papua Nova Guiné, Filipinas, Polônia, Qatar,



Romênia, Rússia, San Marino, Arábia Saudita, Senegal, Seicheles, Singapura, Eslováquia, África do Sul, Coreia do Sul, Espanha, Sri Lanka, Sudão, Suécia, Suíça, Síria, Tailândia, Turquia, Turcomenistão, Emirados Árabes Unidos, Reino Unido, Uzbequistão, Venezuela, Vietnã, Zimbábue

- Áustria: 0% sobre os dividendos, 0/15% sobre os juros, 10% sobre os royalties
- Alemanha: 0% sobre dividendos, 0/10% sobre juros, 7% sobre royalties
- Suíça: 0% sobre os dividendos, 0/10% sobre os juros, 0/10% sobre os royalties

### **Abertura de empresa**

- Tempo de incorporação: 5–14 dias
- Custo total no primeiro ano: 1400–2800 USD (taxas governamentais: ~500 USD).
- Custos anuais a partir do segundo ano: 1000–2200 USD (taxas governamentais: ~700 USD).
- Nota: Estes preços não incluem substância econômica suficiente.
- Documentos necessários: Normalmente cópias autenticadas do passaporte e uma conta de serviços públicos / comprovante de endereço para cada acionista e diretor.
- Presença no local: Não é necessária para a incorporação, mas o conhecimento da área local é fortemente recomendado devido aos requisitos de substância.
- Nominees: 600–1200 dólares adicionais por ano por nominee.
- Shelf Companies: Não disponíveis
- Ações ao portador: Não disponíveis