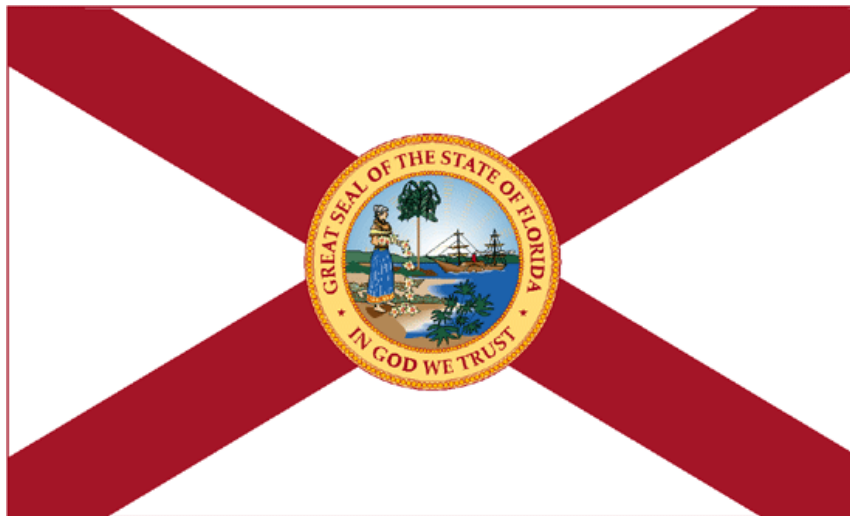


Wydział Promocji Handlu i Inwestycji
Ambasady RP w Waszyngtonie

PRZEWODNIK PRAWNO – GOPDODARCZY O TYM, JAK ZAŁOŻYĆ FIRMĘ W STANIE FLORYDA



Część I – Informacje gospodarcze

I. Demografia, geografia

Floryda to stan na południowym wschodzie Stanów Zjednoczonych Ameryki ze stolicą w *Tallahassee*, leżący na półwyspie otoczonym przez wody Zatoki Meksykańskiej i Oceanu Atlantyckiego. Graniczy Alabamą i Georgią.

1. Liczba ludności	20 271 272
2. Powierzchnia	170 304 km ²
3. Stolica stanu	Tallahassee
4. Inne ważniejsze miasta:	Jacksonville, Miami, Orlando

II. Gospodarka stanu (wskaźniki)

1. Stopa bezrobocia	5,0 %
2. PKB	883,7 mld USD
3. PKB per capita	32 615 USD
4. Eksport ogółem	58,5 mld USD
5. Import ogółem	71,8 mld USD

III. Wymiana handlowa z Polską

Dane z raportu *International Trade Administration* (z 2014 roku – na chwilę obecną dane nie zostały zaktualizowane):

Wymiana handlowa między Polską a Florydą w 2014 wynosiła **246,4 mln USD**. Bilans wymiany handlowej jest dodatni, ponieważ wartość sprzedanych towarów przez Polskę do stanu Floryda była wyższa, niż wartość zakupionych towarów przez Polskę z Florydy (różnica wynosi 32,3 mln USD).

❖ Eksport towarów z Polski do stanu Floryda w 2014 roku wynosił **139,3 mln USD**.

Najważniejsze grupy towarowe eksportu z Polski na Florydę:

- Sprzęt elektroniczny i podzespoły – 20,3 mln USD
- Produkty żywnościowe – 19,7 mln USD
- Maszyny (z wyjątkiem elektrycznych) – 15,2 mln USD
- Pozostałe – 85 mln USD.

❖ W 2014 do Polski wyeksportowano z Florydy towary o łącznej wartości **107,1 mln USD**.

Najważniejsze grupy zakupionych przez Polskę towarów z Florydy:

- Sprzęt transportowy – 29,7 mln USD
- Komputery i sprzęt elektroniczny – 18,5 mln USD
- Artykuły chemiczne – 13,4 mln USD
- Pozostałe – 45,5 mln USD.

IV. **Najważniejsze branże**

- Rolnictwo (uprawy): kukurydza, pomarańcze, grapefruity, awokado, mango, warzywa, trzcina cukrowa
- Hodowla: bydło, drób, połowy: ryby i owoce morza
- Przemysł: elektroniczny, kosmiczny, elektrotechniczny, środków transportu, spożywczy, wydobywczy (fosforyty), turystyczny, produkcja maszyn, nauki o życiu

V. **Ważniejsze firmy w stanie Floryda**

- ❖ Amerykańskie (wg. rankingu *Fortune 500*): *World Fuel Services, Publix Super Markets, Tech Data, AutoNation, NextEra Energy, Jabil Circuit, Office Depot, WellCare Health Plans, CSX*
- ❖ Polskie (według firm funkcjonujących w USA zidentyfikowanych przez WPHI w Waszyngtonie): *Axence Software, Inc., Comarch Global Inc, Enfoglobe / Enformatic, Inc., Gerda LLC, Morpol America Inc., Radwag USA L.L.C., Sunreef Yachts Charter Usa Inc., Sygnity Europe*

VI. **Aktywność małych firm i startup-ów na Florydzie. Współczynnik Kauffmana (2015)**

Aktywność małych firm. Na 25 pozycji widniejących w tabeli obrazującej aktywność małych firm (zatrudniających mniej niż 50 pracowników) w większych stanach USA, stan Floryda zajmuje 10 miejsce (2015 r.). Oznacza to, że w obrębie stanu swą aktywność przejawia ok. 1009 małych firm na 100 000 mieszkańców. Tym samym stan Floryda awansował o 1 lokatę w stosunku do roku 2014, gdzie zajmował 11 pozycję (+1).

Aktywność startup-ów. Na 50 pozycji widniejących w tabeli obrazującej aktywność startup-ów we wszystkich stanach USA, Floryda zajmuje 9 miejsce. Oznacza to, że w obrębie stanu swą aktywność przejawia 188,7 startup-ów na 100 000 mieszkańców. Tym samym Floryda odnotowała spadek o jedną lokatę w dół w stosunku do roku 2014, gdzie zajmowała 8 pozycję (-1).

Część druga – „Why Florida?”

Z promującego stan portalu *Florida Enterprise* współtworzonego przez władze rządowe Florydy, wyróżnia się część zatytułowaną „Why Florida?”. Na jej podstawie można przytoczyć szereg zalet formowania działalności gospodarczej w stanie, jak również wiele zachęt zarówno dla początkujących, jak i już istniejących firm. Wśród nich znajdują się:

- Przyjazny klimat biznesowy z odpowiednio dostosowaną legislaturą oraz sprzyjające regulacje podatkowe;
- Rozwinięta infrastruktura, na którą składają się sieci autostrad, koleje, międzynarodowy port lotniczy i wreszcie porty morskie i kosmiczne;
- Strategiczne, globalne położenie umożliwiające dostęp do rynków międzynarodowych (przede wszystkim handel morski);
- Zróżnicowana siła robocza;
- Wysoka jakość życia i niedrogi koszt utrzymania;
- Główną zaletą z punktu widzenia podatnika jest fakt, iż Floryda nie nakłada podatku dochodowego od osób fizycznych.

Przykładowe zachęty / granty:

State Small Business Credit Initiative (SSBCI). Program ma na celu pomoc w uzyskaniu kredytów i wykorzystaniu wkładu własnego m.in. na pokrycia kosztów startowych firmy, opłat franczyzowych, czy zakupu niezbędnego sprzętu i wyposażenia. Pomoc przejawia się w udzieleniu gwarancji kredytowych, dzięki czemu przedsiębiorca uzyskuje pożyczkę, o którą w normalnych warunków nie mógłby się starać.

Venture Capital Program. Program finansowany przez *Florida Opportunity Fund*, przeznaczony dla startup-ów i małych firm na wczesnym etapie rozwoju. Program przybiera jedną z dwóch form: stanowy fundusz *venture capital* (który może obejmować prywatnych inwestorów) lub tzw. fundusz funduszy – *fund of funds*, który to fundusz inwestuje w inne fundusze kapitału podwyższonego ryzyka, które z kolei inwestują w poszczególne przedsiębiorstwa.

Część trzecia – zagadnienia prawno – podatkowe

Przydatne linki:

- Witryna internetowa Sekretarza Stanu Florydy – Florida Department of State – Division of Corporation “Sunbiz”: <http://sunbiz.org/>;
- Oficjalny portal stanu Floryda “MyFlorida” - <http://www.myflorida.com/>

I. Jak założyć spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (*ang. limited liability company, LLC*) w stanie Floryda krok po kroku?

Krok 1: Wybór nazwy

Zgodnie z prawem stanowym Florydy, nazwa spółki na końcu musi zawierać słowa „*Limiteted Liability Company*” lub któreś z następujących skrótów: „*L.L.C.*” lub „*LLC*”.

Nazwa firmy musi się odróżniać od istniejących już w aktach Sekretarza Stanu Florydy podmiotów gospodarczych - dostępność można sprawdzić pod linkiem: <http://www.sunbiz.org/search.html>.

Nie ma możliwości rezerwacji nazwy spółki przed rejestracją.

Krok 2: Statut spółki (ang. Articles of Organization)

Limited Liability Company tworzona jest przez złożenie Statutu Spółki (w dosłownym tłumaczeniu Statutu Organizacji) przed Sekretarzem Stanu Florydy. Statut musi zawierać:

- 1) nazwę spółki,
- 2) adres głównej siedziby spółki,
- 3) nazwę i adres agenta do doręczeń (ang. *registered agent*),
- 4) nazwę i adres każdej osoby upoważnionej do zarządzania lub kontroli *LLC* oraz wskazanie, czy osoby kontrolujące są członkami zarządu,
- 5) inne informacje.

Articles of Organization można złożyć *online* lub za pośrednictwem poczty tradycyjnej przy użyciu formularza *CR2E047* znajdującego się w witrynie *Sunbiz* (<https://efile.sunbiz.org/onlmenu.html>, https://efile.sunbiz.org/llc_file.html). Adres do wysyłki widnieje na końcu formularza. W przypadku rejestracji *online*, należy kierować się wytycznymi zawartymi w witrynie *Sunbiz*.

Opłata za złożenie *Articles of Organization* wynosi \$125.

Krok 3: Wyznaczenie agenta „do doręczeń” – przedstawiciela urzędowego (ang. Registered Agent)

Limited-Liability Company musi mieć swojego agenta „do doręczeń”. Jest to osoba lub firma, przyjmująca korespondencję / dokumentację prawną w imieniu *LLC*, jeżeli ta staje się stroną działania prawnego takiego, jak pozew, czy wezwanie.

Agentem może być osoba fizyczna, która jest rezydentem Florydy lub firma, która ma zarejestrowaną działalność gospodarczą na jej terenie. Agent musi posiadać fizyczny adres do doręczeń w obrębie stanu Floryda.

Krok 4: Przygotowanie Umowy Spółki (ang. Operating Agreement)

Każda *LLC* musi przygotować umowę spółki. Poniżej znajdują się krótka charakterystyka umowy spółki wraz z wskazaniem na jej zalety.

- Umowa spółki pozwala na uporządkowanie relacji finansowych oraz współpracy ze współwłaścicielami spółki w sposób, który pasuje do charakteru firmy. W umowie spółki zakreślany jest procent własności każdego ze współników w *LLC*, ich prawa i obowiązki oraz część zysków (lub strat). Przy większych spółkach, udziały współników podane są w tzw. *Membership Interest Ledger*, a umowa spółki określa tylko prawa współników na bazie tzw. *Interest Leder*.
- Umowę spółki należy zawrzeć nawet, jeśli właścicielem firmy jest tylko jedna osoba. Umowa ta pomaga chronić statut, unikać nieporozumień finansowych oraz zapewnia, że firma jest regulowana według własnych zasad, a nie przepisów domyślnych.

- Umowa spółki pomaga chronić status „ograniczonej odpowiedzialności”, aby był szanowany i respektowany przed sądami. Jest to szczególnie kluczowe w przypadku jednoosobowej LLC, gdzie przy braku formalnej umowy, spółka może wyglądać, jak jednoosobowa działalność gospodarcza (ang. *sole proprietorship*). Należy w tym miejscu zaznaczyć, że do pełnej ochrony statusu „ograniczonej odpowiedzialności” niezbędne będzie dochowanie szeregu innych formalności, takich jak osobne konto w banku, księgowość, nie łączenie prywatnych wydatków z wydatkami spółki, itp. *(na ten temat szerzej w Przewodniku prawnym – jak otworzyć biznes w Stanach Zjednoczonych Ameryki)*.
- Umowa operacyjna powinna określać:
 - procentowe udziały wspólników LLC,
 - prawa i obowiązki wspólników LLC,
 - uprawnienia do głosowania wspólników LLC,
 - sposób alokacji zysków i strat,
 - sposób zarządzania LLC,
 - zasady organizowania spotkań i zabierania głosu,
 - zasady działania dotyczące sprzedaży udziałów oraz działań na wypadek śmierci udziałowca.
- Wspólnicy LLC w celu rozpoczęcia działalności zazwyczaj lokują w jej skład wkład finansowy, nieruchomości lub usługi. W zamian za to każdy ze wspólników dostaje procent udziałów w aktywach LLC. Wkłady i udziały wspólników są kluczową częścią umowy spółki.
- Ponadto w umowie musi zostać zawarty podział zysków i strat.
- W umowie spółki powinny również zostać ustalone zasady głosowania. Podczas, gdy większość decyzji zapada nieformalnie, niektóre z nich są szczególnie ważne lub kontrowersyjne i wymagają oficjalnego zatwierdzenia. Wyróżnia się dwa sposoby głosowania:
 - 1) siła głosu każdego z udziałowców odpowiada sile udziału we własności spółki

Może się zdarzyć również tak, że procentowe udziały nie odpowiadają sile głosu, gdyż niektóre spółki LLC mają różne „klasy” wspólników. Dla przykładu, wspólnik klasy A może mieć tylko 10% udziałów w spółce, jednak jego głos będzie silniejszy od głosu wspólnika klasy B posiadającego 50% udziałów w spółce.
 - 2) każdy z udziałowców dostaje jeden głos – tzw. głosowanie „per capita”.

Niezależnie od wybranej metody, należy się upewnić, czy umowa zawiera kompletne i klarowne zasady tak, aby decyzja podjęta w głosowaniu była wiążąca (rodzaj większości głosów bądź jednomyślność).

- Umowa powinna zawierać plan wykupu na wypadek sprzedaży udziałów przez jednego z udziałowców lub innych zaistniałych okoliczności takich, jak śmierć udziałowca.

Krok 5: Numer Identyfikacyjny Pracodawcy (ang. IRS Employer Identification Number, EIN)

LLC, która posiada więcej niż jednego udziałowca, musi uzyskać Numer Identyfikacyjny Pracodawcy (*EIN*) nawet, jeśli nie zatrudnia pracowników.

LLC posiadające jednego udziałowca, a decydujące się na zatrudnianie pracownika / pracowników bądź wybierające sposób opodatkowania odpowiedni dla korporacji są również zobligowane do uzyskania *EIN*. *EIN* można uzyskać po złożeniu wniosku za pomocą strony internetowej *IRS* (*International Revenue Service*). Uzyskanie *EIN* jest bezpłatne.

Uzyskanie *EIN* dla spółki, której właścicielem jest osoba zagraniczna odbywa się poprzez złożenie wniosku w *EIN International Operation Unit*.

Krok 6: Licencja

W zależności od rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej, do jej prowadzenia, potrzebne będzie uzyskanie stanowego i w niektórych przypadkach także lokalnego pozwolenia w postaci licencji. Opłaty za uzyskanie licencji są różne w zależności od miejsca i rodzaju prowadzenia działalności. W wielu przypadkach będzie konieczne uzyskanie więcej niż jednej licencji. Licencję należy odnawiać co rok – koszt odnowienia wynosi tyle, ile koszt uzyskania licencji.

Informacje na temat rodzajów licencji, cen oraz sposobu ich wykupy są dostępne w portalu *MyFlorida*:

<http://www.myflorida.com/taxonomy/business/business%20licenses,%20permits%20and%20regulation/>.

Krok 7: Rejestracja w Departament of Revenue (DOR)

W niektórych przypadkach, na przykład, gdy *LLC* zamierza zatrudnia pracowników lub prowadzić sprzedaż w stanie, konieczna będzie rejestracja w Departamencie Podatków stanu Floryda - *Florida Department of Revenue (DOR)*.

Rejestracji można dokonać przy użyciu formularza *DR – 1 Florida Business Tax Application online* za pomocą serwisu *MyFlorida* (<http://dor.myflorida.com/dor/taxes/registration.html>) lub za pośrednictwem poczty tradycyjnej.

W procesie rejestracji mogą być naliczane dodatkowe opłaty w wysokościach od ok. \$5 do ok. \$30.

II. Sprawozdanie roczne LLC (ang. Annual Report)

W stanie Floryda istnieje obowiązek corocznego składania raportu *LLC*. Raport ma na celu potwierdzenie lub zmianę informacji dotyczących *LLC* takich, jak adres, czy skład zarządu spółki. *Annual Report* jest składany *online* za pomocą witryny internetowej *Sunbiz*: <https://services.sunbiz.org/Filings/AnnualReport/FilingStart>.

Termin na złożenie sprawozdanie mija 1 maja każdego roku, a opłata wynosi obecnie \$138.75. Kara za opóźnienie jest równa \$400.

III. Regulacje podatkowe dla LLC

- **Podatek dochodowy LLC**

LLC opodatkowana jest na poziomie wspólników – *pass-through taxation*, co oznacza, że jest transparentna podatkowo.

Obowiązek płacenia federalnego podatku dochodowego LLC przechodzi bezpośrednio na jej wspólników.

Floryda, jako jeden z nielicznych stanów nie pobiera podatku dochodowego od osób fizycznych, w związku z czym wspólnicy LLC nie są płatnikami stanowego podatku dochodowego od ich zysków z LLC.

Istnieje możliwość wyboru sposobu opodatkowania LLC odpowiedniego dla korporacji. W tym celu należy złożyć formularz – *IRS Form 2553* do *IRS (Internal Revenue Service)*. Podatek dochodowy od korporacji wynosi 5,5% i jest płatny na rzecz *Florida Department of Revenue (DOR)* przy użyciu formularza odpowiedniego dla LLC (*Form F-1120*).

- **Podatki pracodawcy**

Jeżeli LLC zamierza zatrudniać pracowników, konieczne będzie opłacanie tzw. podatków pracodawcy. Większość z tych podatków wpłacana jest do rządu federalnego (*IRS*), ale niektórzy pracodawcy będą musieli również ponosić koszty na rzecz stanu.

Jednym z tych podatków będzie *Unemployment Insurance (UI) Tax*, czyli podatek od zapłaty ubezpieczenia pracowniczego na wypadek bezrobocia. Podatek ten jest należny na rzecz *Florida Department of Revenue (DOR)*. W pierwszej kolejności należy dokonać rejestracji *online* za pomocą strony internetowej *sunbiz*, a następnie kwartalnie uiszczać opłaty przy użyciu formularzy *RT-6* i *RT-6A*.

- **Stanowy podatek od sprzedaży – *Sales and Use Tax***

Jeśli LLC zamierza sprzedawać towary do klientów w stanie Floryda, należna będzie zapłata podatku od sprzedaży. W tym celu konieczna będzie rejestracja w *DOR* (patrz wyżej).

Po procesie rejestracji LLC otrzyma certyfikat - *Certification of Registration (Form DR - 11)*, stanowiący de facto pozwolenie podatkowe na sprzedaż w stanie.

Rozliczenia podatkowe będą dokonywane okresowo – miesięcznie, kwartalnie, bądź rocznie na rzecz *DOR* w formie elektronicznej lub papierowej.

V. Zagraniczne spółki z ograniczoną odpowiedzialnością prowadzące działalność gospodarczą na terenie Florydy

Do prowadzenia działalności gospodarczej na Florydzie, wszystkie LLC zarejestrowane poza granicami stanu, zobligowane są zgłosić swoją działalność u Sekretarza Stanu Florydy. Taka LLC jest zobowiązana do wyznaczenia agenta do doręczeń (*ang. registered agent*) mającego adres i siedzibę w obrębie Florydy.

Aby zgłosić omawianą LLC należy złożyć wniosek o rejestrację zagranicznej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (*ang. Qualication of Foreign LLC*). Do wniosku należy dołączyć tzw. „Świadectwo istnienia” (*ang. Certificate of Existence*) spółki w kraju ojczystym, datowane na 90 dni wstecz od daty składania wniosku o rejestrację.

Wniosek *Qualication of Foreign LLC* można pobrać ze strony internetowej *Sunbiz*: (http://form.sunbiz.org/cor_fllc.html).

Komplet dokumentów należy wysłać pocztą tradycyjną na adres *Florida Department od State – Division of Corporation*.

Podstawowa opłata za złożenie wniosku wynosi \$125. Dodatkowe, fakultatywne opłaty wynoszą: \$30 od uzyskania *Cerified Copy* oraz \$5 od uzyskania *Certificate of Status*.

Nazwa takiej spółki musi się różnić od istniejących już w rejestrach Sekretarza Stanu Florydy podmiotów gospodarczych. Jeżeli nazwa spółki pokrywa się z nazwą istniejącej już firmą, należy ją zmienić tak, aby wykluczyć zbieżność.

*Opracowała: Anna Legutko,
Intern at the Trade and Investment Section
of the Embassy of the Republic of Poland
in Washington DC*