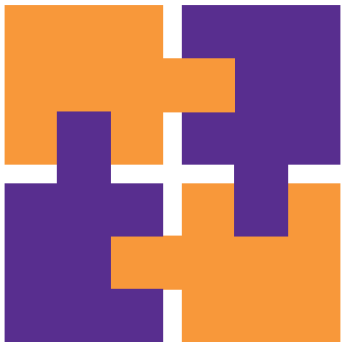


Fabricación en América: Una Estrategia Legal para Empresas Catalanas

ACCIO Programs for Companies considering U.S. production



Por: Jose Maria Arrufat, Esq.

Arrufat Gracia, PLLC

1460 Broadway, Suite 6025

New York, New York 10036

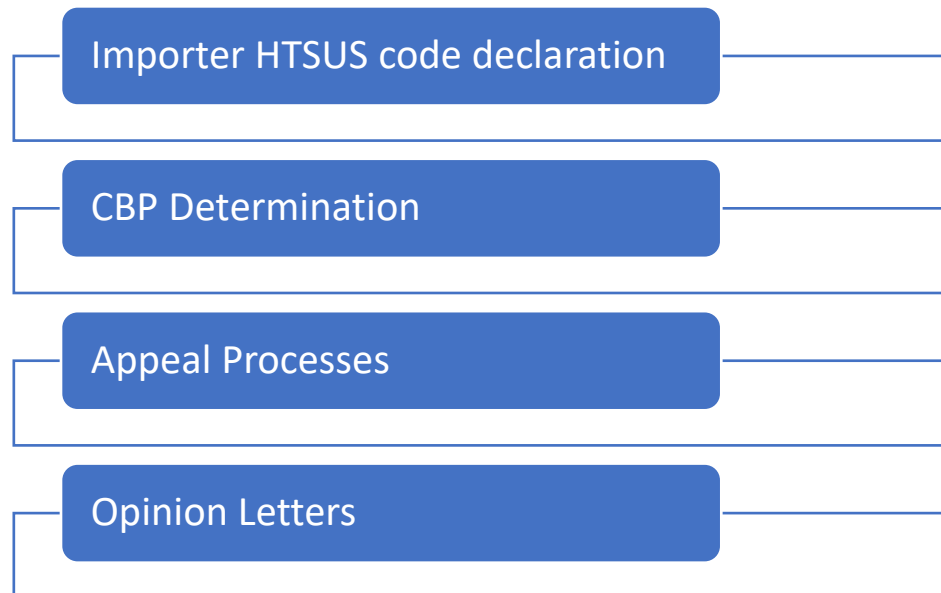
Phone: 212-244-8190 E-mail: Arrufat@arrufatlaw.com

Disclaimer: *The information provided in this presentation is for general informational purposes only and does not constitute legal advice. No attorney-client relationship is formed by attending this seminar. You should not act or refrain from acting based on this information without seeking professional legal counsel specific to your situation. The content is provided "as is," and Arrufat Gracia Law Firm makes no representation or warranty of any kind, express or implied, regarding the accuracy, adequacy, validity, reliability, or completeness of any information presented. This Presentation might constitute **Attorney Advertising** under the ethic rules of the NY Bar.*

Aviso Legal: *Esta información se proporciona únicamente con fines informativos generales y no constituye asesoramiento legal, financiero, médico o profesional de ningún tipo. La información contenida en este documento no pretende ser un sustituto del asesoramiento profesional, ni debe interpretarse como tal. Debe consultar con un profesional cualificado en el campo pertinente para obtener asesoramiento específico relacionado con su situación individual. No aceptamos ninguna responsabilidad por cualquier pérdida o daño que pueda surgir de la confianza en la información proporcionada en este documento. Esta Presentación puede constituir **anuncio de abogados** bajo las normas éticas del Colegio de Abogados de NY.*

ARANCELES

- Nuevos Aranceles Generales: El Presidente Donald Trump ha anunciado que, a partir del **1 de agosto de 2025**, los productos importados de la Unión Europea estarán sujetos a un **arancel ADICIONAL del 30%**.
- HTSUS Syst. [Harmonized Tariff Schedule](#)
- U.S. CBP [Basic Importing and Exporting | U.S. Customs and Border Protection](#)



El Beneficio de "US MADE"

- La producción nacional en Estados Unidos permite evitar los **aranceles de importación** EE. UU. sobre productos terminados.
- Ventajas **Logísticas** para clientes en USA.
- Reducción de **riesgo de fluctuación de Divisas**.
- Valor de Made in US. Preferencia en mercado.
- Otras ventajas:
 - Separación de responsabilidad (velo societario) frente a matriz.
 - Acceso mas fácil y preferente a Contratos Públicos*
 - Registro con Sam.gov
 - <https://www.sba.gov/federal-contracting/contracting-guide/basic-requirements>
 - <https://www.gsa.gov/sell-to-government/step-2-compete-for-a-contract/register-your-business>
 - Cumplimiento con Regulaciones de Adquisiciones Federales. <https://www.acquisition.gov/far/part-25>
 - Acceso a sectores regulados* (banca, military*, Importación distribución de alcohol, etc...)
 - Acceso clientes que solo aceptan US vendors.
 - Acceso a pólizas de seguro
 - Acceso a Financiación bajo **Regulation A**. [SEC.gov | Regulation A](#)

El Beneficio de "US MADE"

- **Berry Amendment** para gasto de defensa 100% US made. 10 U.S.C. § 4862
- **Buy American Act (BAA)**- Producto final extraído, producido o fabricado en US. Si fabricado, al menos el 50% de los costos de componentes deben fabricarse en EE. UU. Este requisito continúa actualizándose, con el objetivo de alcanzar el 75% para la mayoría de los artículos para 2029. 41 U.S.C. §§ 8301-8305.
- **Build America, Buy America Act"** (parte de la Ley de Inversión en Infraestructuras y Empleos (Public Law 117-58, secciones 70901-70952). Exige principalmente que los productos utilizados en proyectos de infraestructura financiados con fondos federales sean de fabricación en USA.

“US MADE” como requerimiento en sectores.

- *Berry Amendment* para gasto de defensa 100% US made.
- *Buy American Act (BAA)*- Producto final extraído, producido o fabricado en US. Si fabricado, al menos el 50% de los costos de componentes deben fabricarse en EE. UU. Este requisito continúa actualizándose, con el objetivo de alcanzar el 75% para la mayoría de los artículos para 2029.
- Enmienda Kissell (American Recovery and Reinvestment Act of 2009). En adquisiciones del Departamento de Seguridad Nacional (DHS) generalmente se aplica solo a textiles y prendas de vestir.

"Substantial Transformation" & Normas de Origen.

- Criterio fundamental de aduanas de EE. UU. utilizan para decidir de qué país se considera originario un bien, especialmente cuando sus componentes provienen de múltiples países.
- País de origen, generalmente, aquel en el que el producto experimentó su **última transformación sustancial**, lo que significa que se convirtió en un producto "nuevo y distinto". Esta transformación fundamentalmente altera la **forma, apariencia, naturaleza o carácter** del bien.
- Conjunto de normativa
 - 19 Code of Federal Regulations (CFR) Part 134 – Country of Origin Marking (ecfr.gov)
 - CBP Rulings (cbp.gov)
 - Trade Agreements Act of 1979 (TAA), 19 U.S.C. § 2511 et seq
 - U.S. Court of International Trade (CIT)
 - U.S. Court of Appeals for the Federal Circuit (CAFC)

Precios de Transferencia

- **Valoración Aduanera:** La Oficina de Aduanas y Protección Fronteriza de EE. UU. (CBP) examina si el precio de transferencia declarado por las mercancías importadas es un precio de mercado. Si consideran que el precio está artificialmente bajo para reducir aranceles, pueden ajustar el valor imponible. **Tariff Act of 1930, Sección 402 (19 U.S.C. § 1401a)** y sus regulaciones de implementación en el **19 CFR Part 152**.
- **IRS. Aplica también “*Arm's Length Principle*”:** Las transacciones entre partes vinculadas se deben valorar como si se hubieran realizado entre empresas independientes en condiciones de mercado. (**Internal Revenue Code - 26 U.S.C. § 482**) y sus regulaciones en **26 CFR § 1.482-1 a 1.482-9**

Adquisición vs. Nuevas Instalaciones

La elección entre adquirir una planta existente o construir una nueva ("greenfield") tiene implicaciones significativas.

- **Adquisición (Brownfield):**

- **Inicio mas rapido.**
- **Ventajas:** Entrada más rápida al mercado, posible acceso a mano de obra existente, licencias y permisos preestablecidos, infraestructura existente.
- **Desafíos:** Due Diligence; Riesgos ambientales y de cumplimiento heredados, necesidad de modernización, integración de culturas laborales, posibles pasivos ocultos.

- **Nuevas Instalaciones (Greenfield):**

- **Ventajas:** Diseño personalizado para optimizar procesos, tecnología de vanguardia, control total sobre la construcción y el cumplimiento, imagen de marca moderna.
- **Desafíos:** Mayor tiempo de desarrollo y construcción, costes iniciales elevados, necesidad de obtener todos los permisos desde cero, reclutamiento y formación de nueva mano de obra.
- **Ayudas:** Generalmente elegible para programas de ayuda.

Elección de la entidad legal

La elección de la entidad legal para una operación de fabricación en EE. UU. afecta la responsabilidad, la fiscalidad y la flexibilidad operativa. Las dos opciones mas comunes:

- **Corporación (C-Corp):**

- **Características:** Entidad legal separada, responsabilidad limitada para los accionistas, doble imposición (la corporación paga impuestos sobre sus beneficios y los accionistas pagan impuestos sobre los dividendos), ideal para grandes empresas que buscan capital de inversión.
- **Consideraciones:** Mayor complejidad regulatoria y de cumplimiento.

- **Limited Liability Company(LLC):**

- **Características:** Ofrece responsabilidad limitada a sus miembros (similar a una corporación), pero con flexibilidad de acuerdos sociales, fiscalmente puede ser tratada como una sociedad, o una entidad transparente).
- **Consideraciones:** Desventajas como entidad matriz en USA por retenciones si elige fiscalidad transparente. Favorable para entidades con varios socios.

- **Branch o Sucursal**

Generalmente horrible opción



Otras consideraciones en Entidades

- Eleccion del Estado de Incorporacion vs Estado de Registro
- Fiscalidad en 3 niveles y en operaciones en otros estados.
- Tratado de doble imposicion Spain- US
- Titularidad Individual vs. por matriz
- **Qualified Small Business Stock (QSBS).**
 - Individual; C Corp; exclusions
 - Section 1202 of the Internal Revenue Code,

Otras Consideraciones (cont.)

- **Introducción al Derecho Laboral de EE. UU.: “At Will,”** Compensación de Trabajadores y Seguros en general en el contexto del empleo.
- **Visas de EE. UU.:** Número realista de empleados y estrategia.
- **Seguridad y Salud en el Lugar de Trabajo:** Introducción al cumplimiento de OSHA (Occupational Safety and Health Administration).
- **Regulaciones Ambientales:** Panorama de las normas federales (EPA) y a nivel estatal para instalaciones de fabricación. Retroactividad.
- **Otras consideraciones múltiples:** Acuerdos con proveedores, necesidad de seguros en EE. UU., comprender el mercado laboral de EE. UU. y el bajo desempleo, regulaciones de OSHA, requisitos de licencias por sectores, etc.