

## FATOS IMPORTANTES

**SOCIEDADES CIVIS (PARTNERSHIPS) LIMITADAS HOLANDESAS**

A C.V. (“Commanditaire Vennootschap”) holandesa é uma pessoa jurídica constituída pela legislação holandesa de sociedades civis e, em muitos aspectos, é semelhante às legislações relativas a sociedades civis existentes em outros países.

As principais características da C.V. são:

- A responsabilidade do sócio geral (general partner) é ilimitada.
- A responsabilidade de um sócio limitado (limited partner) é limitada ao capital investido, ou que foi comprometido, pelo sócio limitado na C.V.
- A receita da C.V. não está sujeita a imposto na Holanda desde que ela não receba receita de fontes holandesas e que nem o sócio geral, tão pouco os sócios limitados, sejam contribuintes residentes na Holanda.

Essas características tornam a C.V. uma ferramenta de planejamento particularmente atraente para residentes e companhias de países que impõem restrições ao uso, pelos seus contribuintes, de jurisdições com isenções ou reduções tributárias, uma vez que a Holanda não é, de uma forma geral, considerada um paraíso fiscal por esses países.

**Requisitos Básicos da C.V.**

A C.V. é composta por pelo menos dois sócios:

- Um sócio geral
- Um ou mais sócios limitados

O relacionamento entre os sócios é definido através de um Contrato de Sociedade Civil Limitada que contém suas respectivas porcentagens da propriedade.

O contrato social inclui uma restrição à inclusão de novos sócios limitados ou à exclusão de um dos sócios atuais.

O sócio geral é responsável pela representação da C.V. em suas atividades comerciais. Por outro lado, os sócios limitados podem não se envolver na administração ativa dos negócios da C.V..

A porcentagem da propriedade pertencente ao sócio geral pode ser menor ou maior, dependendo do acordo firmado entre as partes. Muitas C.V.s são constituídas com o sócio geral possuindo uma fração dos ativos da C.V. (por exemplo, 0,0001%) e os sócios limitados mantendo os restantes 99,9999%.

Também é de costume que o sócio geral da C.V. seja uma fundação holandesa (conhecida por “Stichting”) e que a propriedade das participações da sociedade civil limitada seja detida por uma estrutura compatível adequada.

**FATOS IMPORTANTES**

Uma vez que a C.V. é considerada como não residente, ela não precisa manter livros contábeis, contas registradas ou declaração de imposto na Holanda. O registro da C.V. na Câmara de Comércio é mandatário.

**Administração da C.V.**

A maioria das C.V.s utilizadas em planejamento internacional de famílias e companhias de países que colocam restrições e impõem penalidades ao uso de jurisdições com isenções ou reduções tributárias são utilizadas para manter investimentos passivos, como contas bancárias ou em corretoras. Na prática, consegue-se isso da seguinte forma:

- Confirmando que a instituição financeira onde a conta será aberta irá aceitar a C.V. como a titular da mesma
- Atendendo aos requisitos de due diligence da instituição.
- A nomeação pela C.V. de um ou mais procuradores restritos para operar a conta bancária (o proprietário beneficiário pode ser escolhido como uma dessas pessoas).
- Os demonstrativos da instituição financeira serão emitidos em nome da C.V.

A administração anual da C.V. será atribuída ao sócio geral, que pode assumir a responsabilidade pela administração da C.V. ou contratar um administrador profissional, como o Trident Trust, para gerenciá-la.

Consulte nossos Fatos Importantes – Stichtings Holandeses sobre o uso de uma fundação holandesa como um sócio geral de uma C.V.

Consulte qualquer escritório internacional da Trident Trust caso deseje obter mais informações com relação a nossos serviços e custos. Os detalhes de contato dos nossos escritórios estão incluídos na página a seguir.

**EUROPE**
**GUERNSEY**

**Trident Trust Company (Guernsey) Ltd**  
 Tel +44-1481-727571  
 Fax +44-1481-723162  
 guernsey@tridenttrust.com

**ISLE OF MAN**

**Trident Trust Company (IOM) Ltd**  
 Tel +44-1624-646700  
 Fax +44-1624-620588  
 iom@tridenttrust.com

**JERSEY**

**Trident Trust Company Ltd**  
 Tel +44-1534-733401  
 Fax +44-1534-727195  
 jersey@tridenttrust.com

**LUXEMBOURG**

**Trident Trust Company (Luxembourg) S.A.**  
 Tel +352-95-05-74-74  
 Fax +352-95-91-11  
 luxembourg@tridenttrust.com

**MALTA**

**Trident Trust Company (Malta) Ltd**  
 Tel +356 21 434 525  
 Fax +356 21 434 595  
 malta@tridenttrust.com

**SWITZERLAND**

*Zurich*  
**Trident Corporate Services AG**  
 Tel +41-44-396 1080  
 Fax +41-44-396 1081  
 switzerland@tridenttrust.com

*Geneva*

**Integritas Trust S.A.**  
 Tel +41-22-715-2760  
 Fax +41-22-732-3674  
 switzerland@integritastrust.com  
 www.integritastrust.com

**UNITED KINGDOM**

**Trident Trust Company (UK) Ltd**  
 Tel +44-20-7935-1503  
 Fax +44-20-7935-7242  
 uk@tridenttrust.com

**Trident Company Services (UK) Ltd**

Tel +44-20-7487-0460  
 Fax +44-20-7487-0461  
 corpserVICES@tridenttrust.com

**THE AMERICAS / CARIBBEAN**
**BAHAMAS**

**Trident Corporate Services (Bahamas) Ltd**  
 Tel +1-242-322-6154  
 Fax +1-242-328-1064  
 bahamas@tridenttrust.com

**Integritas Trust Company Ltd**

Tel +1-242-322-2200  
 Fax +1-242-322-2030  
 bahamas@integritastrust.com  
 www.integritastrust.com

**BARBADOS**

**Trident Corporate Services (Barbados) Ltd**  
 Tel +1-246-431-0760  
 Fax +1-246-431-0591  
 barbados@tridenttrust.com

**BRITISH VIRGIN ISLANDS**

**Trident Trust Company (BVI) Ltd**  
 Tel +1-284-494-2434  
 Fax +1-284-494-3754  
 bvi@tridenttrust.com

**CAYMAN ISLANDS**

**Trident Trust Company (Cayman) Ltd**  
 Tel +1-345-949-0880  
 Fax +1-345-949-0881  
 cayman@tridenttrust.com

**NEVIS**

**Meridian Trust Company Ltd**  
 Tel +1-869-469-1333  
 Fax +1-869-469-0968  
 nevis@tridenttrust.com

**PANAMA**

**Trident Trust (Panama) S.A.**  
 Tel +507-302-7494  
 Fax +507-302-7497  
 panama@tridenttrust.com

**UNITED STATES**

*New York*  
**Trident Corporate Services, Inc**  
 Tel +1-212-840-8280  
 Fax +1-212-944-5923  
 nyc@tridenttrust.com

*Atlanta*

**Trident Corporate Services, Inc**  
 Tel +1-404-233-5275  
 Fax +1-404-233-9629  
 usa@tridenttrust.com

*Sioux Falls*

**Trident Trust Company (South Dakota) Inc**  
 Tel +1-605-679-4355  
 Fax +1-605-679-4357  
 sd@tridenttrust.com

*Miami*

**Integritas, Inc**  
 Tel +1-305-405-9006  
 Fax +1-305-416-3143  
 usa@integritastrust.com  
 www.integritastrust.com

**US VIRGIN ISLANDS**

**Trident Trust Company (VI) Ltd**  
 Tel +1-340-774-7322  
 Fax +1-340-776-0651  
 usvi@tridenttrust.com

**ASIA / PACIFIC**
**HONG KONG**

**Trident Corporate Services (Asia) Ltd**  
 and **Trident Trust Company (HK) Ltd**  
 Tel +852-2805-2000  
 Fax +852-2850-4090  
 hongkong@tridenttrust.com

**NEW ZEALAND**

**Trident Trust Company (NZ) Ltd**  
 Tel +64-9-300-6067  
 Fax +64-9-366-1482  
 nz@tridenttrust.com

**Integritas New Zealand Ltd**

Tel +64-9-300-6067  
 Fax +64-9-366-1482  
 nz@integritastrust.com  
 www.integritastrust.com

**SINGAPORE**

**Trident Trust Company (Singapore) Pte Ltd**  
 Tel +65-6304 3288  
 Fax +65-6491 1231  
 singapore@tridenttrust.com

**MIDDLE EAST / AFRICA**
**CYPRUS**

**Trident Trust Company (Cyprus) Ltd**  
 Tel +357-258-20-650  
 Fax +357-253-61-857  
 cyprus@tridenttrust.com

**Trident Fiduciaries (Middle East) Ltd**

Tel +357-253-53-520  
 Fax +357-258-18-808  
 fiduciariesme@tridenttrust.com

**DUBAI**

**Trident Trust Company (UAE) Ltd**  
 Tel +971-4-423-9988  
 Fax +971-4-450-4411  
 dubai@tridenttrust.com

**MAURITIUS**

**Trident Trust Company (Mauritius) Ltd**  
 Tel +230-210-9770  
 Fax +230-210-1266  
 mauritius@tridenttrust.com

**SEYCHELLES**

**Trident Trust Company (Seychelles) Ltd**  
 Tel +248-4-422-000  
 Fax +248-4-422-010  
 seychelles@tridenttrust.com