

MEMORANDUM

TO: Foreign National
FROM: Ruth Erb, Managing Director, Accounting Operations
SUBJECT: Foreign National Income Taxation Analysis
DATE: September 1, 2019

The United States has Bilateral Treaty Benefits signed with more than 65 countries around the world. Treaty benefits provide an exemption from, or a reduced rate of, withholding for specific items of income. Les États-Unis ont établi des accords bilatéraux signés avec plus de 65 pays à travers le monde. Les avantages de cette convention bilatérale offrent une exemption ou un taux réduit de retenue à la source pour certains éléments de revenu.

What does this mean? Qu'est-ce que cela veut dire?

If a tax treaty between the United States and your country exists, we would apply the rules based on the benefits of the treaty. To find out if your country of residency has a treaty benefit with the United States, please visit IRS Publication 901: <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p901.pdf>. Treaty benefits can only be extended to those payees who have completed the Foreign National Information System (FNIS) process and submitted the required documentation. S'il existe une convention fiscale entre les États-Unis et votre pays, nous appliquerons les règles en fonction des avantages de la convention. Pour savoir si votre pays de résidence bénéficie des avantages de la convention avec les États-Unis, veuillez consulter la publication IRS 901: <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p901.pdf>. Les avantages de la convention ne peuvent être étendus qu'aux bénéficiaires qui auront complété le processus détaillé du Système d'information sur les étrangers (Foreign National Information System ou FNIS) et soumis la documentation requise.

If a tax treaty between the United States and your country does not exist, *or* does not include your specific items of income, *or* if the FNIS process is not completed, we would apply the full tax rate for Non-Resident Aliens. En l'absence d'une convention fiscale entre les États-Unis et votre pays, ou si la convention n'inclut pas vos éléments de revenu spécifiques, ou si le processus du FNIS n'est pas complété, nous appliquerions dans ces cas-là, le taux intégral d'imposition pour les étrangers.

What is the tax rate? Quel est le taux d'imposition?

Services provided in the United States are US Source Income and subject to taxation at the rate of 30% of the gross payment. This rule applies to payments made to both businesses and individuals. The taxes assessed are withheld at time of payment. Les services fournis aux États-Unis constituent un revenu de source américaine et sont assujettis à une imposition au taux de 30% du paiement brut. Cette règle s'applique aux paiements faits aux entreprises et aux particuliers. Les taxes évaluées sont retenues au moment du paiement.