

MEMORANDUM

TO: Foreign National (German)
FROM: Ruth Erb, Managing Director, Accounting Operations
SUBJECT: Foreign National Income Taxation Analysis
DATE: June 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. Os Estados Unidos têm Benefícios Bilaterais do Tratado, assinados com mais de 65 países em todo o mundo. Os benefícios do Tratado fornecem uma isenção de, ou uma taxa reduzida de retenção para itens específicos de renda.

What does this mean? O que isto significa?

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. Se existir um tratado tributário entre os Estados Unidos e seu país, aplicaremos as regras com base nos benefícios do tratado. Para descobrir se o seu país de residência tem um benefício de tratado com os Estados Unidos, visite a Publicação do IRS 901: <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/p901.pdf>. Os benefícios do Tratado só podem ser estendidos aos beneficiários que tenham completado o processo do Sistema Nacional de Informação Estrangeiro (FNIS) e submetido a documentação exigida.

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. Se um tratado tributário entre os Estados Unidos e seu país não existir, ou não incluir seus itens específicos de receita, ou se o processo FNIS não for concluído, aplicaríamos a alíquota total de imposto para Estrangeiros Não

What is the tax rate? Qual é a taxa de imposto?

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. Os serviços prestados nos Estados Unidos são US Source Income e sujeitos a tributação à taxa de 30% do pagamento bruto. Essa regra se aplica a pagamentos feitos a empresas e indivíduos. Os impostos cobrados são retidos no momento do pagamento.