

IRS atualiza instruções para estrangeiros não residentes preencherem o Formulário W-4

O IRS atualizou recentemente o Aviso 1392, “Supplemental Form W-4 Instructions for Nonresident Aliens” (“Instruções adicionais para o Formulário W-4 para estrangeiros não residentes). Vejamos alguns detalhes sobre essas mudanças.

Um formulário reformulado

Como você deve saber, o Formulário W-4 “Employee’s Withholding Certificate” (“Formulário para imposto de renda a ser descontado”) é utilizado por empregadores para calcular a retenção de imposto de renda na fonte correta do empregado. Para 2020, o IRS reformulou o Formulário W-4 para contabilizar as alterações na isenção pessoal e dedução padrão previstas na TCJA. (A lei suspendeu as isenções pessoais e aumentou substancialmente a dedução padrão). Há agora um processo de cinco passos para o preenchimento do Formulário W-4.

Existem regras específicas para determinar se um estrangeiro (ou seja, alguém que não é cidadão americano) é um estrangeiro residente ou um estrangeiro não residente (NRA – *non residente alien*) para fins de imposto de renda federal. Geralmente, se um estrangeiro não atender ao “teste do *green card*” ou ao “teste de presença substancial” para o ano civil, ele ou ela é considerado(a) um estrangeiro não residente.

Os cálculos para retenção na fonte são, de modo geral, diferentes para empregados que são NRA porque eles podem usar apenas o status de declaração individual e não têm direito à dedução padrão que está incorporada nas tabelas de retenção na fonte. Assim, para compensar a dedução padrão, os empregadores precisam adicionar um montante aos salários (um “add back”) antes de determinar o valor da retenção.

Esse montante adicional varia de acordo com a frequência do pagamento (semanal, quinzenal ou mensal). Os valores específicos para o montante adicional podem ser consultados na Publicação 15-T do IRS, “Federal Income Tax Withholding Methods” (“Métodos para retenção de imposto de renda na fonte”).

Diretrizes para estrangeiros não residentes

O Aviso 1392 modifica as instruções para o Formulário W-4 para contabilizar o fato de que os estrangeiros não residentes podem utilizar apenas o status de declaração individual e não podem reivindicar a dedução padrão. Por isso, os estrangeiros não residentes devem preencher o Formulário W-4 usando as instruções modificadas para



que os empregadores possam descontar o valor correto do imposto de renda federal da remuneração para serviços pessoais prestados nos Estados Unidos.

O IRS está aconselhando os estrangeiros não residentes que trabalham nos Estados Unidos a prestarem muita atenção às seguintes linhas quando preencherem o Formulário W-4:

“Passo 1: Forneça suas informações pessoais, (b).” Os estrangeiros não residentes devem fornecer um número de Previdência Social (*Social Security Number*). Caso não possuam esse número, devem contatar a Administração da Previdência Social (SSA, suas siglas em inglês) para saber se podem receber um. Não se pode utilizar um número de identificação de contribuinte no Formulário W-4.

“Passo 1: Forneça suas informações pessoais, (c).” Os estrangeiros não residentes devem assinalar o campo de “Solteiro(a) ou Casado(a) com declaração separada” independentemente do seu estado civil efetivo.

“Passo 2: Pessoas com vários empregos ou com cônjuges que trabalham.” Os estrangeiros não residentes não devem preencher esta seção a menos que tenham mais de um emprego ao mesmo tempo. O emprego de um cônjuge não deve ser considerado porque os estrangeiros não residentes não podem fazer declaração conjunta. Há outros passos a seguir se um estrangeiro não residente tiver mais que um emprego.

“Passo 3: Para reivindicar dependentes.” Apenas estrangeiros não residentes do Canadá, México, Coreia do Sul ou Índia devem utilizar o Passo 3 porque eles são os únicos estrangeiros não residentes que podem reivindicar a dedução para filhos ou para outros dependentes. De modo geral, os estrangeiros não residentes não têm direito a deduções para educação.

“Passo 4 (opcional): Outros ajustes, (a).” Esse passo deve ser seguido apenas se um estrangeiro não residente quiser ter retenção na fonte para outro rendimento que não era sujeito a retenção, mas que é tributável nos Estados Unidos. O estrangeiro não residente deve excluir qualquer rendimento de empregos ou trabalho como autônomo.

“Passo 4 (opcional): Outros ajustes, (b).” O IRS nota que as deduções itemizadas de estrangeiros não residentes e ajustes para rendimento podem ser limitados, e por isso eles devem ter cuidado ao preencherem esta seção.

“Passo 4 (opcional): Outros ajustes, (c).” O estrangeiro não residente deve escrever “estrangeiro não residente” ou “NRA” no espaço abaixo do Passo 4(c) se ele ou ela quiser ter um valor adicional retido na fonte.

t 305-774-2945
f 305-774-1504
e info@AbitOs.com

201 Alhambra Circle, Suite 701
Coral Gables, FL 33134

www.AbitOs.com



O estrangeiro não residente não deve reivindicar que ele ou ela está isento(a) de retenção no espaço abaixo do Passo 4(c) do Formulário W-4 — mesmo se tal estrangeiro não residente atender aos critérios para reivindicar isenção de retenção conforme listados nas instruções para preenchimento do Formulário W-4.

Possível isenção

Os estrangeiros não residentes podem ser isentos de retenção na fonte sobre a remuneração nos termos de um tratado fiscal para toda ou parte de sua remuneração para serviços pessoais de dependentes. Os NRAs que reivindicarem uma isenção de retenção na fonte com base no tratado fiscal não devem preencher o Formulário W-4. Em vez disso, devem preencher o Formulário 8233, “Exemption From Withholding on Compensation for Independent (and Certain Dependent) Personal Services of a Nonresident Alien Individual” (“Isenção de retenção na fonte sobre remuneração para serviços pessoais independentes (e de certos dependentes) de um estrangeiro não residente individual”) e entregá-lo a cada agente de retenção na fonte dos quais receberá pagamentos.

Além disso, a remuneração para empregados de empregadores estrangeiros não está sujeita a retenção se tal remuneração não ultrapassar \$ 3.000 para o ano fiscal e se o empregado ficar temporariamente presente nos Estados Unidos por um máximo de 90 dias no total durante o ano fiscal.

Desafios diferentes

Os NRAs enfrentam desafios diferentes quando preenchem suas declarações de imposto de renda nos EUA, conforme exigido por lei. Se você estiver sujeito(a) às regras ou conhecer alguém que esteja, um CPA qualificado pode explicar os detalhes e preencher os formulários de imposto de renda necessários. •