



Memo

Date: February 6, 2019
To: Parish and School Business Managers
From: Michael Warren, Controller, Office of Finance
Re: Tax Forms and 1099s

As tax season begins, please see the following reminders about several issues relating to our tax responsibilities for 2018, and tax planning for the 2019.

DOMESTIC PAYMENTS

Accounts Payable and W9s: Any individuals or entities that were provided payments for services rendered during the tax year are required to provide a completed W-9 to either the parish or school business office, or the Office of Finance at the Chancery.

The internal and external auditors require that a W-9 be on file, thereby ensuring that any 1099s required for payments of \$600 or more from a single location (EIN) are accurate and reported, and recipients comply with tax regulations.

Examples: A supply priest receives 10 mass stipends during the year for celebrating mass at St. Joseph's, and is paid \$100 per Mass. The \$1,000 paid is greater than the \$600 IRS threshold, so the priest should be provided a 1099 for that compensation. Order Priests are not paid directly, since any payments must be made to their Order.

If he also received \$150 at another parish, the amount would remain taxable to the priest, but the IRS does not require a 1099 to be generated, since it is below the \$600 threshold. Other examples include musicians, organist fees, cleaning services, and repair and maintenance services.

Domestic Speaker Stipends or Fees: Any stipends or fees paid for presentations given within the archdiocese are generally taxable. All payees are required to complete a W-9 to be compliant with IRS taxability rules and 1099 reporting requirements.

Exceptions to the W9 are allowed in certain specific instances, including corporations and certain types of LLCs - though payments to medical service providers, attorneys and accounting firms always require a W9 and 1099s.

INTERNATIONAL PAYMENTS

Payments that are made internationally need to comply with IRS rules as well. If the compensation is for personal services performed within the United States, then the following rules apply:

There are two types of International Speaker Fees:

Speakers coming from international countries that have a Tax Treaty with the United States are exempt from having withholding and from reporting, but must complete IRS Form 8233 (Exemption From Withholding on Compensation for Independent Personal Services of a Nonresident Alien Individual) and file with the archdiocese. This treaty information can be found in the [IRS.gov](https://www.irs.gov) web site, under Form 8233. Tax treaty agreements are set up country by country, and allow the respective tax authorities to recognize withholdings done with other treaty countries, thereby simplifying tax reporting and filing. Australia is one example.

Speakers coming from international countries that do NOT have a Tax Treaty with the United States are not exempt from withholding, and must obtain a Tax Identification Number from the IRS and furnish to the archdiocese in advance of their visit. Individuals in this category are allowed to have travel-related expenses paid on their behalf (air fare, hotel, meals), as a means of compensation, but compensation cannot be given to them without violating IRS tax rules. An alternative for this would be for a donation to be made to an Order or International Charity recognized by the IRS. Otherwise, if the fees are for compensation above and beyond travel costs, then the IRS requires a 30% withholding requirement be made. This places the responsibility for filing a tax return upon the individual, for such services rendered in the United States. Columbia is one example.

REMINDERS

Unknown SSNs: If you did not obtain a W9 or the SSN of a priest who received stipends during the year, you should contact Veronica Reyes in Priest Personnel (vreyes@archatl.com or 404-920-7333) to find out if the priest is allowed to receive compensation.

If he is not allowed to receive compensation, then the payment should be made to the priest's Order.

If the priest is allowed to receive compensation, and you provided payment(s) to him during the year which total \$600 or more, but you did not obtain a W9 or SSN for him, please contact Michael Warren (MWarren@archatl.com or 404-920-7411) or Jeffery Dean (JDean@archatl.com or 404-920-7418) to obtain the SSN for tax reporting purposes.

Order Priests: Neither 1099s nor W2s can be generated for priests who are members of an Order – any such payments should be made directly to the Order.

If you have any other questions relating to 1099s or tax deadline dates, or need other assistance, please contact Michael Warren at MWarren@archatl.com or 404-920-7411.

Thank you.



Memo

Fecha: Febrero 6, 2019
Para: Gerentes de negocios de escuelas y parroquias
De: Michael Warren, Contralor, Oficina de Finanzas
Asunto: Formularios de Impuesto y 1099

La temporada de impuestos está comenzando y hemos querido incluir algunos recordatorios sobre varias cuestiones relativas a las responsabilidades de impuesto de 2018 y la planeación de impuestos para el año 2019.

PAGOS DOMÉSTICOS

Cuentas por pagar y W9s – Cualquiera persona o entidad que hayan recibido pagos por servicios prestados durante el año fiscal, está obligada a completar el formulario W-9 y entregarlo a la parroquia u oficina de negocios de la escuela o a la Oficina de Finanzas de la Cancillería.

Los auditores internos y externos requieren que el formulario W-9 esté archivado, asegurando así que cualquier 1099 requerido por pagos de \$600 o más a un mismo sitio (EIN) esté correcto y registrado, y que los receptores cumplan con las normas tributarias.

Ejemplos: un sacerdote suplente recibe estipendios por 10 misas durante el año por celebrar la misa en St. Joseph y se le paga \$100 por misa. El pago de \$1.000 es mayor que el límite del IRS de \$600, por lo que el sacerdote debe proporcionar un formulario 1099 por esa compensación. A sacerdotes de órdenes no se les paga directamente, ya que los pagos deben hacerse a través de su orden.

Si él también recibió \$150 en otra parroquia, la cantidad sigue estando sujeta a impuestos para el sacerdote, pero el IRS no requiere que se genere un 1099, ya que está por debajo del límite de \$600. Otros ejemplos incluyen músicos, organistas, servicios de limpieza, reparaciones y mantenimiento.

Estipendios o tarifas de oradores domésticos– Cualquier tarifa o estipendio por presentaciones ofrecidas dentro de la Arquidiócesis está generalmente sujeto a

impuestos. Todos los beneficiarios deben completar el formulario W-9 para estar en cumplimiento con las normas fiscales del IRS y los requisitos de reportes del 1099.

Excepciones al formulario W-9 son permitidas en ciertas instancias específicas, incluyendo corporaciones y ciertos tipos de LLCs – aunque los pagos a proveedores de servicios médicos, abogados y firmas de contratistas siempre requieren los formularios W-9 y 1099s.

PAGOS INTERNACIONALES

Los pagos que se realizan internacionalmente también deben cumplir con las normas del IRS. Si la compensación es por servicios personales ofrecidos en los Estados Unidos, entonces las siguientes normas aplican:

Tarifas de oradores internacionales – dos tipos:

Los oradores procedentes de países que tienen un tratado tributario con los Estados Unidos están exentos de retención y reporte, pero deben completar el formulario 8233 del IRS (Formulario de Exención de Retención sobre Compensación por Servicios Personales Independientes de Individuo Extranjero no Residente) y entregarlo a la Arquidiócesis para ser archivado. Información sobre este tratado puede encontrarse en la página de Internet del IRS.gov, bajo el formulario 8233. Los acuerdos del tratado tributario están configurados por país, lo cual permite que las autoridades fiscales respectivas reconozcan las retenciones que se realizan con otros países del tratado y de esta manera simplificar el proceso de reportar y archivar impuestos. Ejemplo: Australia.

Los oradores procedentes de países que no tienen un tratado tributario con los Estados Unidos no están exentos de retención y deben obtener un número de identificación de impuestos del IRS y proveérselo a la Arquidiócesis antes de su visita. Los individuos en esta categoría pueden recibir pagos a su nombre por gastos relacionados con el viaje (tarifa aérea, hotel, comidas) como forma de compensación, pero no se les puede dar la compensación sin violar las normas de impuesto del IRS. Una alternativa para esto sería hacer una donación a una orden o a una organización de caridad internacional reconocida por el IRS. De lo contrario, si los honorarios están por encima de los gastos de viaje, el IRS requiere que se haga una retención del 30%. Esto hace que la responsabilidad de presentar una declaración de impuestos por dichos servicios prestados en los Estados Unidos, recaiga sobre el individuo. Ejemplo: Colombia.

RECORDATORIOS

NÚMERO DE SEGURO SOCIAL DESCONOCIDO (SSN por sus siglas en inglés)- si usted no obtuvo un W-9 o el SSN de un sacerdote que recibió estipendios durante el año, debe comunicarse con: Veronica Reyes en la Oficina del Personal Sacerdotal (vreyes@archatl.com o 404.920.7333) para saber si el sacerdote está autorizado para recibir una compensación. Si él no tiene permiso para recibir compensación, entonces el pago debe hacerse a la orden del sacerdote.

Si el sacerdote está autorizado para recibir una compensación y usted le proporcionó pagos durante el año por un total de \$600 o más, pero no obtuvo un W-9 o el SSN del sacerdote, entonces póngase en contacto con Michael Warren (MWarren@archatl.com o 404.920.7411) o Jeffery Dean (JDean@archatl.com o 404.920.7418) para obtener el SSN para elaborar los reportes de impuestos.

SACERDOTES DE ÓRDENES – Ni el formulario 1099 ni el W2 pueden generarse para sacerdotes que son miembros de una orden – dichos pagos se deben hacer directamente a la orden.

Si usted tiene otras preguntas relativas a las 1099s o a los plazos para pagar impuestos, o si necesita ayuda, póngase en contacto conmigo. Gracias.