

中国深圳  
深圳市罗湖区  
深南东路5002号  
地王商业中心12楼1203-06室  
电话: +86 755 8268 4480

中国上海  
上海市徐汇区  
斜土路2899甲号  
光启文化广场B座6楼603室  
电话: +86 21 6439 4114

中国北京  
北京市东城区  
灯市口大街33号  
国中商业大厦3楼303室  
电话: +86 10 6210 1890

台湾台北  
台北市大安区忠孝东路  
四段142号3楼之3  
邮编: 10688  
电话: +886 2 2711 1324

新加坡  
新加坡丝丝街138号  
丝丝阁13楼1302室  
邮编: 069538  
电话: +65 6438 0116

美国纽约  
美国纽约州纽约市  
坚尼路202号3楼303室  
邮编: 10013  
电话: +1 646 850 5888

## 美国个人纳税识别号码 (ITIN) 注册套装

在美国, 为便于税收征缴, 美国国税局要求在提交联邦和州个人所得税表时, 提交相应的纳税身份识别号码。此外, 若您计划在美国本土开设公司银行账户或者个人银行账户, 个人的纳税身份识别号码也属于必须提供的文件之一。个人的纳税身份识别号码分为社会安全号和个人纳税识别码。

社会安全号 (Social Security Number, SSN) 是由美国社会安全局 (Social Security Administration, SSA) 授予美国公民, 美国绿卡持有者, 或者临时工作居民的纳税身份识别号码。由九位数字组成, 类似于中国的“身份证号码”, 用以报税和日常身份证明需要。

个人纳税识别号码 (Individual Taxpayer Identification Number, ITIN) 由美国国税局 (Internal Revenue Service, IRS) 批准授予的一种身份识别号码, 主要面向那些不满足 SSN 申请条件但又有美国税务申报责任的群体。个人纳税人识别号码的编排方式与社会安全号码一样, 有 9 个数字, 与社会安全号不一样的是它以 9 开头。ITIN 有效期为 5 年。如有需要, 纳税人可以在现有编号到期前重新申请该编号。

因 ITIN 申请较 SSN 申请而言, 所需资料、程序、及用途更为复杂, 本文将重点解释 ITIN 的申请过程及费用等信息, 供您参考。

## 一、 ITIN注册套装服务范围及费用

本所代办申请ITIN的费用为1,000美元。前述费用具体包含下列服务：

1. 详细解答您对ITIN申请的相关问题；
2. 本所将核证您提供的护照原件及地址证明文件；
3. 编制申请文件，并发送予您进行审阅、签字；
4. 本所将审核您提供的已签字的申请文件；
5. 邮寄已签字的申请文件原件至本所的纽约办公室；
6. 本所将提交ITIN申请文件及护照复印件至国税局，以申请ITIN。

### 备注：

- 1、 上述报价不包含文件快递费用，如有。
- 2、 本报价所提及的费用皆为不含税金额，如果您需要增值税发票，则可能需要根据现行税率额外支付增值税。

## 二、 ITIN的用途

ITIN最初除了申报联邦税外没有其他用途，但随着ITIN的普及，一些美国的银行逐渐接受ITIN作为SSN的代替文件，以批准外籍人士开办银行账户或信用卡的申请。核发这些号码不受移民身份影响，因为无论是居民外籍人士或非居民外籍人士，根据美国联邦税收法规，都有可能要求在美国提交所得税表。国税局核发ITIN给个人，以帮助他们遵从美国税法的规定，同时它也提供了一个办法，能够有效率地处理与记录无社会安全号码（SSN）纳税人的税表申报及税款缴纳。

个人纳税识别号并不能授权其持有人在美国合法工作，也不提供取得社会安全福利或低收入家庭福利优惠的资格。

## 三、 付款时间及办法

本所仅接受港元支票、现金、电汇及 PayPal。如以 PayPal 付款，本所需额外收取 5% 手续费。在收到您的委托注册事宜后，启源将会开具收据以方便您之后的付款安排。鉴于服务性质，在注册手续开始前，本所需要预先全额收取服务费用。并且服务一旦开始提供，启源收取之服务费用将不予退还。

#### 四、 申请ITIN所需方法及过程

方法1:

委托启源办理 ITIN 申请。在这种情况下，在一年中的任何时间段，您都可以申请 ITIN，亦可免去提交身份证明原件至国税局。如果您计划在美国开设个人银行帐户或为您的美国公司开设银行帐户，那么此方法是最有效、快捷的途径。

ITIN 的申请程序及时间如下表所述：

项目	描述	时间 (工作日)
1	您向启源确认委托办理美国 ITIN 申请事宜，将申请所需文件电邮给启源（文件清单请参阅本报价第五节）。同时，您支付本所服务费用。	客户计划
2	本所会协助核证您提供的护照原件及地址证明文件。	1
3	本所会编制 ITIN 申请资料，包括 W-7 申请表格、申请信件及签字指引。	1
4	本所把第 3 点所述的申请文件寄给您审阅核对。	1
5	待您确认上述文件准确无误后，请将每一份申请文件打印两份，并根据签字指引进行签字，之后需将签字文件电邮给启源进行审核。	客户计划
6	在确认签字文件满足政府要求之后，请将签字原件邮件至启源纽约办公室。	客户计划
7	启源将提交所有申请资料至国税局，以申请 ITIN。国税局会进行文件审阅；如果没有问题，该处一般会于 6 至 8 个星期之内将 ITIN 审批信件邮寄至启源纽约办公室。	6-8 星期
8	完成申请手续，启源把 ITIN 审批信件电邮予您。	1

备注：

1、 上述时间仅供参考。并且，以所提供的申请资料均满足政府要求为例。

方法2:

您可以在提交您的联邦所得税表时，同时通过邮寄的方式提交ITIN的申请表至国税局。请注意，您必须提交由发行机构发出的原始身份证明文件（如护照原件）以证明身份和外国身份，该原始身份证明文件将在ITIN获得批准后退还给您。

在这种方法下，您也可以委托启源准备您的所得税表，并同时提交ITIN的申请。此时，启源将会代为完成您的所得税报表，并准备ITIN的申请资料。因为启源会核证您提供的资料，您亦无需邮寄身份证明文件原件至国税局。需要注意的是，该方法申请所需要时间较之前提到的第一种方法更长。

若委托启源代为提交所得税申报表，同时申请 ITIN，此时的申请程序及时间如下表所述：

项目	描述	时间 (工作日)
1	您向启源确认委托办理美国 ITIN 申请事宜，将申请所需文件电邮给启源（文件清单请参阅本报价第五节）。同时，您支付本所服务费用。	客户计划
2	本所会协助核证您提供的护照原件及地址证明文件，如适用。	1
3	本所会编制您的所得税表，及 ITIN 申请表格 W-7。	1-5
4	本所把所得税表初稿、申请表格 W-7、及签字指引一并寄给您审阅核对。	1
5	待您确认上述文件准确无误后，请根据签字指引进行签字，之后需将签字文件电邮给启源进行审核。	客户计划
6	在确认签字文件满足政府要求之后，请将签字原件邮件至启源纽约办公室。	客户计划
7	启源将提交所有申请资料至国税局，以申请 ITIN。国税局会进行文件审阅；如果没有问题，该处一般会于 6 至 8 个星期之内将 ITIN 审批信件邮寄至启源纽约办公室。	6-8 星期
8	完成申请手续，启源把 ITIN 审批信件电邮予您。	1

备注:

- 1、 上述时间仅供参考。并且，以所提供的申请资料均满足政府要求为例。
- 2、 请注意，本套装中的服务费不包括启源代为申报所得税申报表的费用。请咨询启源专业人员以了解有关报税的信息。

## 五、 申请ITIN所需文件及数据

您需要向本所提供如下所列文件及数据，以申请 ITIN：

- 1、 公司的注册证明文件和注册地址，如适用；
- 2、 您的护照原件（护照原件在经过启源认证后会退回给您，启源只留取护照复印件）及住址证明文件（最近 3 个月内出具的，例如水电费单、电话费单或银行对账单）；
- 3、 已签字的申请表格 W-7 原件；
- 4、 已签字的申请信件原件（只适用于方法 1）；
- 5、 已签字的个人税表（只适用于方法 2）；

上述 ITIN 申请者的身份及地址证明文件需要经由本所的职员、公证处或公证人、律师、会计师或银行经理核证。

## 六、 申请ITIN所需时间

如果申请人符合申请ITIN的资格，同时也完成了申请程序，那么申请人通常会在6-8周内收到国税局的信函，内含您个人专属的报税号码。若在报税季节（1-4月期间）申请，办理时间约11个星期。美国国税局不为此项申请提供加急服务。本所会于取得ITIN后以电邮方式通知您。

## 七、 ITIN有效期

从未在过去三个连续纳税年度的美国联邦纳税申报表中使用的ITIN将过期。如果您的ITIN在2016、2017或2018纳税年度中从未列入美国联邦纳税申报表中，那么您的ITIN将于2019年12月31日到期。

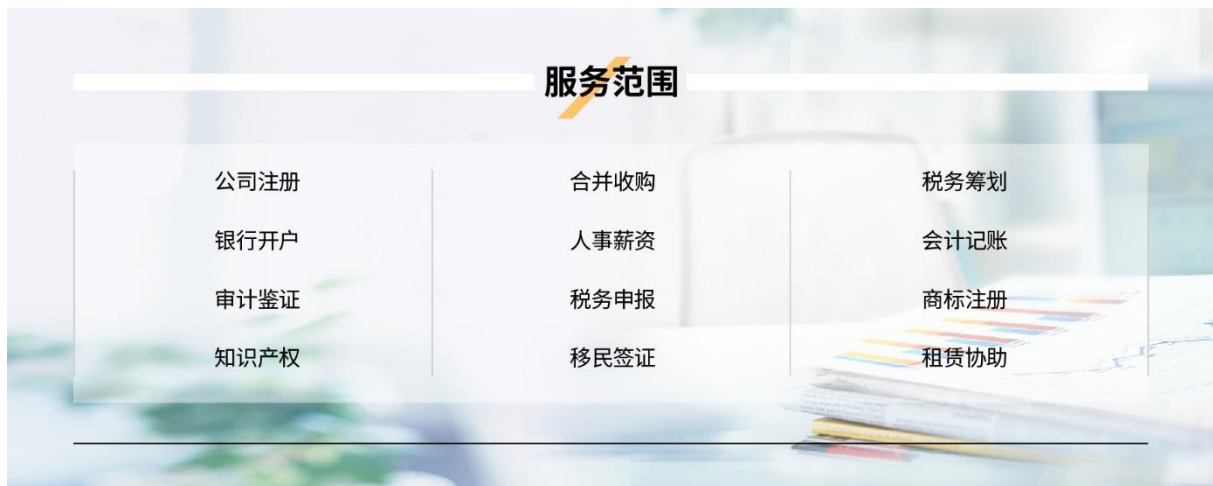
另外，在2013年之前申请的ITIN将根据年度计划到期，可根据ITIN的中间数字判断。中间数字指的是ITIN的第四位和第五位数字。例如，ITIN为“9xx-70-xxxx”的中间数字是“70”。中间数字（第四和第五位）为“83”，“84”，“85”，“86”或“87”的ITIN将一直有效至2019年12月31日。中间数字为“70”到“82”的ITIN已过期。

如果ITIN将在联邦纳税申报表中使用，那么您必须及时更新过期的ITIN，以避免延误纳税申报表的审理。

## 八、ITIN的更新

如果您收到ITIN即将到期的通知信件，并且将在2020年提交纳税申报表或申请退税，那么您需要尽快开始准备ITIN的更新。ITIN的更新过程与首次申请ITIN的过程相同。

启源美国办事处为专业注册会计师事务所，可以提供全面的合规及业务支持服务，例如会计记账、财务报表审计、税务申报、工资计算及支付等服务，详情请与本所专业顾问联系。



如果您需要任何协助或进一步的资讯，烦请您浏览本所的官方网站 [www.kaizencpa.com](http://www.kaizencpa.com) 或通过下列方式与本所专业会计师联系：

電話：+852 2341 1444

手提电话：+852 5616 4140, +86 1521 9434 614

WhatsApp, Line 和微信：+852 5616 4140

Skype: kaizencpa

电邮：info@kaizencpa.com