KAIZEN 啓源
www.kaizencpa.com
TRUST CAN ONLY BE EARNED

啓源會計師事務所有限公司
香港官塘巧明街111號富利廣場21樓2101-05室
電話：+852 23411444
電郵：info@kaizencpa.com

中國深圳
深圳市羅湖區
深南東路5002號
地王商業中心12樓1203-06室
電話: +86 755 8268 4480

中國上海
上海市徐匯區
斜土路2899甲號
光啟文化廣場B座6樓603室
電話: +86 21 6439 4114

中國北京
北京市東城區
燈市口大街33號
國中商業大厦3樓303室
電話: +86 10 6210 1890

台灣台北
台北市大安區忠孝東路
四段142號3樓之3
郵編: 10688
電話: +886 2 2711 1324

新加坡
新加坡絲絲街138號
絲絲閣13樓1302室
郵編: 069538
電話: +65 6438 0116

美國紐約
美國紐約州紐約市
堅尼路202號3樓303室
郵編: 10013
電話: +1 646 850 5888

美國個人納稅識別號碼（ITIN）註冊套裝

在美國，為便於稅收征繳，美國國稅局要求在提交聯邦和州個人所得稅稅表時，提交相應的納稅身份識別號碼。此外，若您計畫在美國本土開設公司銀行帳戶或者個人銀行帳戶，個人的納稅身份識別號碼也屬於必須提供的文件之一。個人的納稅身份識別號碼分為社會安全號和個人納稅識別碼。

社會安全號（Social Security Number，SSN）是由美國社會安全局（Social Security Administration，SSA）授予美國公民，美國綠卡持有者，或者臨時工作居民的納稅身份識別號碼。由九位數字組成，類似於中國的“身份證號碼”，用以報稅和日常身份證明需要。

個人納稅識別號碼（Individual Taxpayer Identification Number，ITIN）由美國國稅局（Internal Revenue Service, IRS）批准授予的一種身份識別號碼，主要面向那些不滿足 SSN 申請條件但又有美國稅務申報責任的群體。個人納稅人識別號碼的編排方式與社會安全號碼一樣，有 9 個數字，與社會安全號不一樣的是它以 9 開頭。ITIN 有效期為期 5 年。如有需要，納稅人可以在現有編號到期前重新申請該編號。

因ITIN申請較SSN申請而言，所需資料、程式、及用途更為複雜，本文將重點解釋ITIN的申請過程及費用等資訊，供您參考。

一、 ITIN註冊套裝服務範圍及費用

本所代辦申請ITIN的費用為1,000美元。前述費用具體包含下列服務：

1. 詳細解答您對ITIN申請的相關問題；
2. 本所將核證您提供的護照原件及地址證明文件；
3. 編制申請文件，並發送予您進行審閱、簽字；
4. 本所將審核您提供的已簽字的申請文件；
5. 郵寄已簽字的申請文件原件至本所的紐約辦公室；
6. 本所將提交ITIN申請文件及護照影本至國稅局，以申請ITIN。

備註：

1、 上述報價不包含文件快遞費用，如有。

2、 本報價所提及的費用皆為不含稅金額，如果您需要增值稅發票，則可能需要根據現行稅率額外支付增值稅。

二、 ITIN的用途

ITIN最初除了申報聯邦稅外沒有其他用途，但隨著ITIN的普及，一些美國的銀行逐漸接受ITIN作為SSN的代替文件，以批准外籍人士開辦銀行帳戶或信用卡的申請。核發這些號碼不受移民身份影響，因為無論是居民外籍人士或非居民外籍人士，根據美國聯邦稅收法規，都有可能要求在美國提交所得稅表。國稅局核發ITIN給個人，以幫助他們遵從美國稅法的規定，同時它也提供了一個辦法，能夠有效率地處理與記錄無社會安全號碼（SSN）納稅人的稅表申報及稅款繳納。

個人納稅識別號碼並不能授權其持有人在美國合法工作, 也不提供取得社會安全福利或低收入家庭福利優惠的資格。

三、 付款時間及辦法

本所僅接受港元支票、現金、電匯及 PayPal。如以 PayPal 付款，本所需額外收取 5%手續費。在收到您的委託註冊事宜後，啟源將會開具收據以方便您之後的付款安排。鑒於服務性質，在註冊手續開始前，本所需要預先全額收取服務費用。並且服務一旦開始提供，啟源收取之服務費用將不予退還。

版權所有 © 2002-2021 啟源會計師事務所有限公司 www.kaizencpa.com

四、 申請ITIN所需方法及過程

方法1：

委託啟源辦理 ITIN 申請。在這種情況下，在一年中的任何時間段，您都可以申請 ITIN，亦可免去提交身份證明原件至國稅局。如果您計畫在美國開設個人銀行帳戶或為您的美國公司開設銀行帳戶，那麼此方法是最有效、快捷的途徑。

ITIN 的申請程式及時間如下表所述：

項目	描述	時間（工作日）
1	您向啟源確認委託辦理美國 ITIN 申請事宜，將申請所需文件電郵給啟源（文件清單請參閱本報價第五節）。同時，您支付本所服務費用。	客戶計畫
2	本所會協助核證您提供的護照原件及地址證明文件。	1
3	本所會編制 ITIN 申請資料，包括 W-7 申請表格、申請信件及簽字指引。	1
4	本所把第 3 點所述的申請文件寄給您審閱核對。	1
5	待您確認上述文件準確無誤後，請將每一份申請文件列印兩份，並根據簽字指引進行簽字，之後需將簽字文件電郵給啟源進行審核。	客戶計畫
6	在確認簽字文件滿足政府要求之後，請將簽字原件郵件至啟源紐約辦公室。	客戶計畫
7	啟源將提交所有申請資料至國稅局，以申請 ITIN。國稅局會進行文件審閱；如果沒有問題，該處一般會於 6 至 8 個星期之內將 ITIN 審批信件郵寄至啟源紐約辦公室。	6-8 星期
8	完成申請手續，啟源把 ITIN 審批信件電郵予您。	1

備註：

1、 上述時間僅供參考。並且，以所提供的申請資料均滿足政府要求為例。

版權所有 © 2002-2021 啟源會計師事務所有限公司 www.kaizencpa.com

方法2：

您可以在提交您的聯邦所得稅稅表時，同時通過郵寄的方式提交ITIN的申請表至國稅局。請注意，您必須提交由發行機構發出的原始身份證明文件（如護照原件）以證明身份和外國身份，該原始身份證明文件將在ITIN獲得批准後退還給您。

在這種方法下，您也可以委託啟源準備您的所得稅稅表，並同時提交ITIN的申請。此時，啟源將會代為完成您的所得稅報表，並準備ITIN的申請資料。因為啟源會核證您提供的資料，您亦無需郵寄身份證明文件原件至國稅局。需要注意的是，該方法申請所需要時間較之前提到的第一種方法更長。

若委託啟源代為提交所得稅申報表，同時申請 ITIN，此時的申請程式及時間如下表所述：

項目	描述	時間（工作日）
1	您向啟源確認委託辦理美國 ITIN 申請事宜，將申請所需文件電郵給啟源（文件清單請參閱本報價第五節）。同時，您支付本所服務費用。	客戶計畫
2	本所會協助核證您提供的護照原件及地址證明文件，如適用。	1
3	本所會編制您的所得稅稅表，及 ITIN 申請表格 W-7。	1-5
4	本所把所得稅稅表初稿、申請表格 W-7、及簽字指引一併寄給您審閱核對。	1
5	待您確認上述文件準確無誤後，請根據簽字指引進行簽字，之後需將簽字文件電郵給啟源進行審核。	客戶計畫
6	在確認簽字文件滿足政府要求之後，請將簽字原件郵件至啟源紐約辦公室。	客戶計畫
7	啟源將提交所有申請資料至國稅局，以申請 ITIN。國稅局會進行文件審閱；如果沒有問題，該處一般會於 6 至 8 個星期之內將 ITIN 審批信件郵寄至啟源紐約辦公室。	6-8 星期
8	完成申請手續，啟源把 ITIN 審批信件電郵予您。	1

備註：

1、 上述時間僅供參考。並且，以所提供的申請資料均滿足政府要求為例。

2、 請注意，本套裝中的服務費不包括啟源代為申報所得稅申報表的費用。請諮詢啟源專業人員以瞭解有關報稅的資訊。

版權所有 © 2002-2021 啟源會計師事務所有限公司 www.kaizencpa.com

五、 申請ITIN所需文件及資料

您需要向本所提供如下所列文件及資料，以申請 ITIN：

1、 公司的註冊證明文件和註冊地址，如適用；
2、 您的護照原件（護照原件在經過啟源認證後會退回給您，啟源只留取護照影本）及住址證明文件（最近 3 個月內出具的，例如水電費單、電話費單或銀行對帳單）；
3、 已簽字的申請表格 W-7 原件；
4、 已簽字的申請信件原件（只適用於方法 1）；
5、 已簽字的個人稅表（只適用於方法 2）；

上述 ITIN 申請者的的身份及地址證明文件需要經由本所的職員、公證處或公證人、律師、會計師或銀行經理核證。

六、 申請ITIN所需時間

如果申請人符合申請ITIN的資格，同時也完成了申請程式，那麼申請人通常會在6-8周內收到國稅局的信函，內含您個人專屬的報稅號碼。若在報稅季節（1-4月期間）申請，辦理時間約11個星期。美國國稅局不為此項申請提供加急服務。本所會於取得ITIN後以電郵方式通知您。

七、 ITIN有效期

從未在過去三個連續納稅年度的美國聯邦納稅申報表中使用的ITIN將過期。 如果您的ITIN在2016、2017或2018納稅年度中從未列入美國聯邦納稅申報表中，那麼您的ITIN將於2019年12月31日到期。

另外，在2013年之前申請的ITIN將根據年度計畫到期，可根據ITIN的中間數位判斷。 中間數字指的是ITIN的第四位和第五位數字。 例如，ITIN為“9xx-70-xxxx”的中間數字是“70”。中間數字（第四和第五位）為“83”，“84”，“85”，“86”或“87”的ITIN將一直有效至2019年12月31日。中間數字為“70”到“82”的ITIN已過期。

如果ITIN將在聯邦納稅申報表中使用，那麼您必須及時更新過期的ITIN，以避免延誤納稅申報表的審理。

版權所有 © 2002-2021 啟源會計師事務所有限公司 www.kaizencpa.com

八、 ITIN的更新

如果您收到ITIN即將到期的通知信件，並且將在2020年提交納稅申報表或申請退稅，那麼您需要儘快開始準備ITIN的更新。ITIN的更新過程與首次申請ITIN的過程相同。

啟源美國辦事處為專業註冊會計師事務所，可以提供全面的合規及業務支援服務，例如會計記帳、財務報表審計、稅務申報、工資計算及支付等服務，詳情請與本所專業顧問聯繫。

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您瀏覽本所的官方網站 www.kaizencpa.com 或通過下列方式與本所專業會計師聯繫：

***電話：** +852 2341 1444*

***手提電話：** +852 5616 4140, +86 152 1943 4614*

***WhatsApp/Line/微信：** +852 5616 4140*

***Skype:** kaizencpa*

***電郵：** info@kaizencpa.com*