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

啓源会計士事務所株式会社
香港クントン巧明街111号富利広場21階2101-05室
電話： +852 2341 1444
メール： info@kaizencpa.com

中国深セン
深セン市羅湖区
深南東路5002号
地王商業センター12階1203-06室
電話: +86 755 8268 4480

中国上海
上海市徐匯区
斜土路2899甲号
光啓文化広場B号棟6階603室
電話: +86 21 6439 4114

中国北京
北京市東城区
灯市口大街33号
国中商業ビル3階303室
電話: +86 10 6210 1890

台湾台北
台北市大安区忠孝東路
四段142号3階-3
郵便番号: 10688
電話: +886 2 2711 1324

シンガポール
セシルストリート138号
セシル・コート13階1302室
郵便番号: 069538
電話: +65 6438 0116

米国ニューヨーク
ニューヨーク州ニューヨーク市
キャナルストリート202号3階303室
郵便番号: 10013
電話: +1 646 850 5888

米国個人納税者番号（ITIN）申請パッケージ

米国では、内国歳入庁（IRS）は税金を便利に徴収するためには、個人が連邦及び州の個人所得税の確定申告書を提出する際に相応した納税者番号を提供することを要求しています。なお、米国内で事業用口座または個人用口座を開設する場合にも、個人の納税者番号が必要となります。個人の納税者番号は、社会保障番号（SSN）と個人納税者番号（ITIN）に分けられます。

社会保障番号（Social Security Number, SSN）とは、米国の社会保障局（Social Security Administration, SSA）によって米国市民、グリーンカード保持者（永住者）、または外国人就労者に対して発行される納税者番号であり、9 桁の数字で構成され、中国の身分証番号に類似し、確定申告及び日常の身元確認に使われます。

個人納税者番号（Individual Taxpayer Identification Number, ITIN）とは、社会保障番号（SSN）の申請要件を満たさず、米国で税務申告の義務がある者に対して米国の内国歳入庁から発行される身分証明番号です。個人納税者番号は、SSN と同じように 9 桁の数字があります。SSN と異なり、個人納税者番号は 9 から始まります。ITIN の有効期間は 5 年間です。必要な場合には、納税者は既存の番号の有効期限満了前に、同じ番号を改めて申請することができます。

SSN の申請と比べて、ITIN 申請における申請書類、手続き及び用途はさらに複雑です。本稿は ITIN 申請手続きの流れ及び費用などについて重点的に説明します。ご参考になりましたら幸いです。

1. ITIN 申請パッケージのサービス内容と費用

当事務所が提供している ITIN 申請代行サービスの料金は 1,000 ドルです。具体的には、次のサービスを含みます。

(1) ITIN 申請に関する相談
(2) お客様が提供していただくパスポートの原本及び住所証明書類を認証する
(3) 申請書類を作成し、お客様のレビュー、署名を手配する
(4) お客様の署名済みの申請書類をレビューする
(5) 署名済の申請書類の原本を啓源のニューヨーク事務所に郵送する
(6) ITIN 申請書類及びパスポートのコピーを IRS に提出し、ITIN 申請手続きを行う

備考:
(1) 上述の費用は書類の郵送料(もしあれば)を含んでいません。
(2) 本見積書の費用はすべて税抜きの金額です。増値税の発票が必要な場合に、現行税率に基づく税金は別途ご請求となります。

2. ITIN の用途

最初に、ITIN は連邦税を申告するためのものだけでした。ITIN の普及に伴い、一部の米国銀行は、ITIN が SSN に代わって外国人の銀行口座開設やクレジットカードの申し込みに使用されることを認めています。ITIN の発行は移民の身分の影響を受けません。なぜかというと、米国の内国歳入法により、外国人居住者も外国人非居住者も米国で個人所得税の確定申告書を提出する必要があるかもしれないからです。IRS は、個人が米国税法の規定に従うのを助けるために、個人に ITIN を発行しています。同時に ITIN は、SSN を保有していない納税者の確定申告及び納税を効率的に処理・記録する方法の 1 つです。

ITIN は、米国に合法的に就労する権利を授与できず、かつ社会保障給付または勤労所得税額控除(Earned Income Tax Credit)の優遇措置を受ける資格を提供しません。

3. 支払条件

当事務所は香港ドル建て小切手/現金/銀行振込・送金/PayPal でのお支払いを受け取ります。PayPal で支払う場合には、5%の手数料を別途請求します。啓源はご注文を確認後、サービス料金の請求書、送金銀行情報及び支払案内を電子メールにてクライアント様に送付します。当事務所はサービス料の全額を受け取った後、サービスを提供し始めます。サービス提供が始まった後、特別な事情がない限りサービス料は返金しません。

Copyright © 2002-2021 啓源会計士事務所株式会社

4. ITIN の申請方法と流れ

方法 1:

啓源に ITIN 申請の代行を委託することができます。この場合、1 年中いつでも ITIN を申請することができ、かつ身分証明書類の原本を IRS に提出する時間も省くことができます。米国で個人用口座または事業用口座を開設しようとする場合には、この方法は最も有効かつ早いです。

ITIN 申請の手続き及び時間は下表のとおりです。

項目	手続き	所要時間（営業日）
1	お客様が啓源に ITIN 申請代行を委託し、申請に必要な書類（第 5 節参照）を電子メールで啓源に送付するとともに、サービス料を支払う。	お客様による
2	啓源はお客様によるパスポートの原本及び住所証明書類を認証する。	1
3	啓源は ITIN 申請書類（Form W-7、申請手紙及び署名ガイドラインを含む）を作成する。	1
4	啓源は上記第 3 項の申請書類をお客様に郵送する。	1
5	お客様は受領した申請書類の内容を確認し、署名ガイドラインに従って署名してから、署名した書類のスキャンデータを E メールで啓源に送付する。	お客様による
6	署名済の書類に問題がないと啓源が確認した後に、お客様は署名済の書類の原本を啓源のニューヨーク事務所に郵送する。	お客様による
7	啓源は全ての申請書類を IRS に提出し、ITIN を申請する。IRS は、申請書類の審査に問題がなければ 6～8 週間以内に ITIN 承認レターを啓源のニューヨーク事務所に郵送する。	6-8 週間
8	ITIN 取得後に、啓源は E メールにてお客様に通知する。	1

備考:

（1） 上表の時間は参考だけであり、かつ申請書類が政府の要求を満たすことを前提としたものです。

Copyright © 2002-2021 啓源会計士事務所株式会社

方法 2:

クライアント様は連邦所得税の確定申告書を提出するとともに、ITIN の申請書を IRS に郵送することができます。注意すべき点としては、公的機関が発行した身分証明書類の原本(例えばパスポートの原本)を提出することで身元及び外国人の身分を証明しなければなりません。当該身分証明書類の原本は ITIN 申請承認後に返還されます。

この方法でも、啓源に所得税の確定申告書の準備及び ITIN の申請代行を委託することができます。委託される場合、啓源は所得税の確定申告書及び ITIN の申請書類を準備します。啓源はご提供いただく書類を認証しますので、クライアント様は身分証明書類の原本を IRS に郵送する必要がありません。この方法は方法1よりお時間がかかりますのでご注意ください。

啓源に所得税の確定申告書の提出および ITIN 申請の代行を委託する場合に、手続きと時間は下表のとおりです。

項目	手続き	所要時間 (営業日)
1	お客様が啓源に ITIN 申請代行を委託し、申請に必要な書類(第 5 節参照)を E メールで啓源に送付するとともに、サービス料を支払う。	お客様による
2	啓源はお客様によるパスポートの原本及び住所証明書類を認証する。	1
3	啓源はお客様の所得税の確定申告書及び ITIN 申請書の Form W-7 を作成する。	1-5
4	啓源は所得税の確定申告書の下書き、Form W-7 及び署名ガイドラインをお客様に郵送する。	1
5	お客様は受領した申請書類の内容を確認し、署名ガイドラインに従って署名してから、署名した書類のスキャンデータを E メールで啓源に送付する。	お客様による
6	署名済の書類に問題がないと啓源が確認した後に、お客様は署名済の書類の原本を啓源のニューヨーク事務所に郵送する。	お客様による
7	啓源は全ての申請書類を IRS に提出し、ITIN を申請する。IRS は、申請書類の審査に問題がなければ 6～8 週間以内に ITIN 承認レターを啓源のニューヨーク事務所に郵送する。	6-8 週間
8	ITIN 取得後に、啓源は E メールにてお客様に通知する。	1

備考:

(1) 上表の時間は参考だけであり、かつ申請書類が政府の要求を満たすことを前提としたものです。

(2) 本パッケージのサービス料は、所得税の確定申告代行の費用を含んでいません。確定申告代行の詳細は啓源のコンサルタントにお問い合わせください。

Copyright © 2002-2021 啓源会計士事務所株式会社

5. ITIN 申請に必要な書類

ITIN を申請するためには、次の書類や情報が必要です。

(1) 会社の設立証明書類および登録住所(適用される場合)
(2) パスポートの原本(啓源認証後に返還される。啓源はパスポートのコピーのみを保存する)および住所証明書類(最近 3 ヶ月以内に発行された公共料金の領収書または銀行取引明細書など)
(3) 署名済のフォーム W-7
(4) 署名済の申請手紙の原本(方法 1 にのみ適用)
(5) 署名済の個人所得税の確定申告書(方法 2 にのみ適用)

上述の身分証明書類と住所証明書類は当事務所、公証役場又は公証人、弁護士、公認会計士または銀行マネージャーによって認証される必要があります。

6. ITIN 申請にかかる時間

申請者は ITIN 申請の要件を満たし、且つ申請手続きを完了しましたら、通常 6～8 週間以内に内国歳入庁からの申請者に専属するITIN があるレターを受け取ります。確定申告シーズン(1～4 月の間)には、手続きには約 11 週間かかります。内国歳入庁は当該申請に対して特急サービスを提供していません。当事務所は ITIN 取得後に電子メールにてクライアント様に通知します。

7. ITIN の有効期限

ITIN は、過去 3 年間連続で連邦税申告書に一度も使用されていなかった場合には、失効となります。もし ITIN が 2016、2017 又は 2018 課税年度に連邦税の納税申告書に使用されたことは一度もなかった場合、当該 ITIN は 2019 年 12 月 31 日以降、失効となります。

なお、年度計画により、2013 年以前に申請された ITIN は、その中間数字に基づいて失効になるかどうかを判断できます。中間数字とは、ITIN の 4 桁目と 5 桁目の数字を指します。例えば、ITIN は「9XX-70-XXXX」であれば、その中間数字が「70」です。中間数字(4、5 桁目の数字)が「83」、「84」、「85」、「86」または「87」の ITIN は、2019 年 12 月 31 日まで有効です。中間数字が「70」から「82」までの ITIN はすでに失効となってしまいます。

連邦税申告書に ITIN を使用する予定であれば、確定申告書の審理の遅延を避けるために、ITIN を適時に更新しなければなりません。

8. ITIN の更新

ITIN の有効期限が迫っている旨の通知書を受け取り、かつ 2020 年に納税申告書を提出し、あるいは税還付を申請する予定であれば、早めにITIN の更新を準備する必要があります。ITIN 更新手続きの流れは新規申請時と変わりません。

啓源の米国事務所は専門的な公認会計士事務所であり、会計記帳、財務諸表監査、税務申告、給与計算及び支払代行等の全面的なコンプライアンスサービスを提供しています。詳細は当事務所のコンサルタントにお気軽にお問い合わせください。

KAIZEN

もっと詳細な情報や支援をご希望の場合は、下記のお問い合わせをご利用になってください。

メール：info@kaizencpa.com,

固定電話：+852 2341 1444

携帯電話：+852 5616 4140、+86 152 1943 4614

ライン・WhatsApp・Wechat：+852 5616 4140

Skype: kaizencpa

公式ウェブサイト：www.kaizencpa.com

KaIZEN啓源