

中国深セン

深セン市羅湖区
深南東路5002号
地主商業センター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号楼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
國中商業ビル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) ガイド

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 (Social Security Number, SSN) と個人納税者番号 (Individual Taxpayer Identification Number, ITIN) に分けられます。

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 の用途、ITIN 申請が必要な場合、ITIN 申請の方法と所要時間、ITIN レター上の氏名の変更、及び ITIN の有効期限と更新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 と SSN の比較

社会保障番号 (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 (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。

もし SSN 申請の要件を満たせば、SSN の申請を優先すべきです。SSN 申請の要件を満たす個人は、ITIN を申請することができません。内国歳入法典第 6109 条の規定に基づき、所得税の確定申告書に記載されている個人は全て有効な個人の納税者番号が必要です。社会保障局は申請者による SSN 申請を却下しましたら、却下レターを発行します。内国歳入庁 (IRS) にフォーム W-7 を提出する際に却下レターも併せて提出しなければなりません。

2. 個人納税者番号(Individual Taxpayer Identification Number, ITIN)

個人納税者番号(ITIN)とは、内国歳入庁から発行され、個人所得税の確定申告書に使われる 9 桁の数字で構成され、9 から始まる番号です。

内国歳入庁は、社会保障番号(SSN)を保有していない且つ社会保障局(SSA)から SSN を取得できないが、米国の納税者番号が必要な個人に対して ITIN を発行します。即ち、SSN を保有していない且つ取得できないが、規定に基づき納税者番号を提供し、あるいは連邦所得税の申告書を申告しなければならない場合、ITIN の申請が必要となります。

3. 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、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。

4. ITIN の申請が必要な場合

SSN を保有していない、かつ SSN の申請要件を満たさない者(米国市民・グリーンカード保持者・外国人就労者でない者)は、規定に従って連邦納税者番号を提出し、あるいは連邦所得税の確定申告書を申告しなければならない場合、次のいずれかの要件を満たせば、ITIN を申請することができます。

- (1) 米国の納税申告書を申告する必要がある外国人非居住者
- (2) 米国の納税申告書を申告する外国人居住者(米国滞在日数による)
- (3) 米国市民・外国人居住者の被扶養者または配偶者
- (4) ビザを保持している外国人非居住者の被扶養者または配偶者
- (5) 税務優遇措置を申請する外国人非居住者
- (6) 米国の納税申告書を申告し、あるいは例外措置を申請する非居住者である外国人学生・教授・研究者

ITIN を申請できる例:

- (1) 租税条約に基づき源泉徴収税率の減免を受けられる外国人非居住者
- (2) SSN 申請の要件を満たさないが、米国連邦税申告書を提出することで税金を納付し、あるいは税金還付を申請する必要がある外国人非居住者
- (3) SSN 申請の要件を満たさないが、その配偶者(米国市民または米国居住者)と夫婦合算申告を選択し所得税申告書を提出する外国人居住者・非居住者
- (4) SSN 申請の要件を満たさないが、米国所得税申告書を提出する必要がある外国人居住者(実質滞在テストによって判断される)
- (5) SSN 申請の要件を満たさないが、連邦税申告書を提出する必要がある非居住者である外国人学生・教授・研究者
- (6) 米国会社の責任者として、米国現地の銀行で米国会社の法人口座の開設を申請する外国人非居住者・居住者

5. ITIN 申請方法

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、一年中いつでも ITIN を申請することができます。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、当該方法は最も有効かつ早いです。

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。

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。

申請提出から 8 週間経っても ITIN または IRS によるレターを受け取っていない場合には、IRS に申請の処理状況について電話で問い合わせることはできます。

7. ITIN レター上の氏名の変更

法定氏名を変更した場合には、IRS に氏名変更の申請を提出する必要があります。なお、変更につながる状況(例えば結婚、離婚など)を説明し、かつ変更申請をサポートするための関連文書を提示する必要があります。関連文書の例は次のとおりです。

- (1) 結婚証明書のコピー
- (2) 離婚証明書のコピー
- (3) 裁判所が認証した氏名変更の関連公式文書

8. 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。

9. 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。



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