

フォーム W-7 の指示

(2016 年 9 月改訂)

IRS 個人納税者番号の申請

セクション参照は、別段の記載がない限り、内国歳入法への参照です。

今後の展開

フォーム W-7 に関連する最新の情報、および出版後に制定された法律などの指示については、[www.irs.gov / w7](http://www.irs.gov/w7) を参照してください。

新着情報

内国歳入庁 (IRS) は、個々の納税者識別番号 (ITIN) を発行するプロセスの完全性を強化し保護するための措置を講じています。

ITIN の期限切れと更新。過去 3 年連続の税務年度に少なくとも 1 回は米国連邦税申告に含まれていない ITIN は期限切れになります。さらに、2013 年以前に割り当てられた ITIN は、ITIN の中間桁に基づいて年間スケジュールに従って期限切れになります。中央の数字は ITIN の 4 番目と 5 番目の位置を示します。たとえば、9xx-78-xxxx の中央の数字は「78」です。期限切れの ITIN は、納税申告の処理の遅延を避けるために更新する必要があります。詳細については、後で申請するか、[www.irs.gov/itin](http://www.irs.gov/itin) をご覧ください。

過去 3 年連続で使用されていない ITIN。ITIN が 2013 年、2014 年、2015 年の税率で少なくとも 1 回は米国連邦税申告に含まれていない場合、ITIN は 2016 年 12 月 31 日に有効期限が切れます。米国連邦税申告書に記載されています。詳細については、後で、いつ適用するかを参照してください。

あなたの ITIN の中間桁 (第 4 位と第 5 位) が「78」または「79」の場合、ITIN は 2017 年 1 月 1 日まで有効です。それが米国連邦税申告書に含まれる場合、それを更新する措置。詳細については、後で、いつ適用するかを参照してください。

合衆国への入国日がない場合、パスポートは特定の扶養家族のためのスタンドアロン文書ではなくなりました。2016 年 10 月 1 日から、入国日のないパスポートは、特定の扶養家族のためのスタンドアロンの身分証明書として受け入れられなくなります。詳細については、後述の「サポート文書要件」の下で扶養されている志願者のための米国居住者の証明書を参照してください。

**Certified Acceptance Agents (CAA)** は、扶養家族の特定の文書を確認できるようになりました。**Certified Acceptance Agents (CAA)** は、扶養家族のドキュメントを確認できるようになりました。この書類は、パスポートと出生証明書に限られています。詳細については、後で、適用先の認定受け入れエージェント (**CAA**) を参照してください。

#### 一般的な手順

##### フォームの目的

以下の目的で **W-7** を使用してください。

- **ITIN** を申請する。 **ITIN** は、連邦税務上の目的で米国納税者番号が必要ですが、社会保障番号 (**SSN**) を取得する資格がない個人に対して、**IRS** から発行された **9** 桁の番号です。
- **ITIN** を更新する。 **ITIN** は、米国連邦税申告書に含まれ、期限切れまたは期限切れになっている場合にのみ、更新する必要があります。方法の詳細については、後で、適用の方法を参照してください。

あなたの **ITIN** を更新してください。

#### 注意

**ITIN** が第三者によって **IRS** に提出された情報リターンにのみ使用される場合、**ITIN** が米国連邦税申告書の提出を目的として期限切れになった場合でも、**ITIN** を更新する必要はありません。しかし、将来、所得税申告書を提出すると、その時点で **ITIN** を更新する必要があります。

**ITIN** は、連邦税務目的のためのものです。 **ITIN** はあなたを社会保障給付の対象とせず、移民の地位や米国で働く権利を変更しません。

また、**ITIN** を使用して納税申告書を提出する個人は、所得所得控除 (**EIC**) を受ける資格がありません。

社会保障番号。あなたが **SSN** を持っている場合、または **SSN** を取得する資格がある場合は、**Form W-7** を記入しないでください。あなたは、米国市民である場合、または米国から恒久居留または米国就労のために入国した場合に、**SSN** の資格を取得します。

**SSN** を取得するには、フォーム **SS-5** 「社会保障カード申請書」を参照してください。フォーム **SS-5** を取得するか、**SSN** を取得する資格があるかどうかを調べるには、[www.socialsecurity.gov](http://www.socialsecurity.gov) にアクセスするか、社会保障管理 (**SSA**) のオフィスに連絡してください。

保留中の **SSN** 申請書をお持ちの場合は、書式 **W-7** を提出しないでください。あなたが **SSN** に加入できないことを **SSA** が通知した場合に限り、**Form W-7** を記入してください。

SSA があなたに SSN を発行しない場合は、拒否の手紙を受け取り、あなたの書式 W-7 に添付する必要があります。これは、フォーム W-7 を米国連邦税申告書に添付するかどうかにかかわらず適用されます。

しかし、学生、教授、研究者は、ボックス f の情報を参照してください。

このフォームを完了しなければならない人

以下の個人は、書式 W-7 を記入しなければなりません。

1. SSN を取得する資格がないが納税者識別番号を提出しなければならない個人は、W-7 フォームに ITIN を申請する必要があります。例には以下のものがあります。
  - ITIN が必要とされる所得税条約に基づき源泉徴収を控除した非居住外国人（規制セクション 1.1441-1 (e) (4) (vii) (A) を参照）。パブも参照してください。非居住者の外国人および外国法人に対する税の源泉徴収 515。
  - 米国連邦税務申告書を提出する必要がある SSN の資格がない非居住外国人または払い戻しを請求するためにのみ米国連邦所得税申告書を提出している外国人。
  - 米国市民または居住外国人である配偶者と米国連邦税務申告書を提出することを選択する SSN の資格がない非居住者の外国人。
  - 米国連邦税申告書を提出するが、SSN の資格がない米国在留外国人（本質的な在籍テストに基づく）。実質的な存在テストの詳細については、Pub を参照してください。519、米国外務省税務ガイド
  - SSN を取得する資格がない米国連邦税申告の免除と主張している外国人配偶者。
  - 米国連邦税控除で扶養家族と主張されるが、SSN を取得する資格のない外国人。外国人個人が米国連邦税申告書の扶養者として請求される資格があるかどうかを判断するには、Pub を参照してください。501、免除、標準控除、およびファイリング情報、およびパブ。519。
  - 米国連邦税務申告書を提出する必要があるが、SSN の資格がない、または申告申請要件の例外を主張している非居住外国人学生、教授または研究者。
  - SSN の対象とならない非居住外国人米国ビザ所有者の扶養家族/配偶者。

2. 米国連邦税申告書を提出するために ITIN を更新しなければならない人。「申請方法」の下で ITIN を更新する方法と、後で ITIN を更新する必要があるのを参照してください。

注意

あなたの ITIN を更新する必要がある場合は、フォーム W-7 のみを提出してください。

パブを参照してください。詳細については、1915 年 IRS 個人納税者番号 (ITIN) の理解を参

照してください。

#### 追加情報

詳細については、[www.irs.gov](http://www.irs.gov) にアクセスし、検索ボックスに「ITIN」と入力してください。

出版物。 パブを参照してください。 501,515,519、および 1915 を参照してください。

[www.irs.gov/formspubs](http://www.irs.gov/formspubs) にアクセスして、無料でこれらの出版物や他の書式をダウンロードすることができます。 それ以外の場合は、[www.irs.gov/orderforms](http://www.irs.gov/orderforms) にアクセスして、現在および前年度の書式と指示書を発注することができます。 注文は 10 営業日以内に到着するはずですが、

フォームと出版物を注文する場合は、1-800-TAX-FORM (1-800-829-3676) までお電話ください。 外国人の住所がある場合は、

#### Internal Revenue Service

1201 N. Mitsubishi Motorway

Bloomington, IL 61705-6613

電話のヘルプ。 これらの手順と無料の出版物を読んだ後で、アプリケーションの完成方法やその他の質問がある場合は、米国内の方は 1-800-829-1040 までお電話ください。 米国以外の国にお住まいの場合は、フリーダイヤルではなく 267-941-1000 までお問い合わせください。

#### サポートするドキュメント要件

提供するドキュメントは、次の要件を満たしている必要があります。

1. 身分証明書と外国への接続を確立するための書類を提出する必要があります (外国のステータス)。

申請者がメキシコまたはカナダ出身でないか、または申請者が海外在住の米軍人の従属者でない限り、扶養家族として申請した申請者は米国居住者であることも証明しなければなりません。

2. 書式 W-7 に記載されている情報をサポートする元の書類またはこれらの書類の認証書を発行機関から提出しなければなりません。 認定された書類とは、元の発行機関が元の書類の正確なコピーとして提供し、証明するものであり、代理店からの公印が記されています。 あなたは大使館または領事館で書類の認証されたコピーを要求することができるかもしれません。

ただし、サービスは国によって異なる場合がありますので、特定の情報については適切な領事館または大使館にお問い合わせください。

#### TIP

あなたが提出したオリジナル書類は、書式 W-7 に示されている郵送先住所に返送されます。あなたは返送封筒を提供する必要はありません。申請者は、速やかに書類を返送するために、先払いのエクスペスメールまたは宅配便を含めることができます。IRS は申請者が提供する封筒に文書を返送します。60 日以内に元の書類が返却されない場合は、IRS に電話することができます(前の電話ヘルプを参照)。ITIN 申請書を提出してから 60 日以内に書類が必要な場合は、IRS Taxpayer Assistance Center または CAA に申請してください。後で適用する場所を参照してください。

3.提供するマニュアルは最新のものでなければなりません(期限切れでない)。

下記の表に示すように、受け入れ可能な 13 の文書があります。あなたが 14 歳未満の扶養者でない限り、少なくとも 1 つの書類には写真が含まれていなければなりません(学生なら 18 歳未満)。また、後で外国語の書類の認定翻訳を提出する必要があります。

サポート文書	確立するために使用することができます：	
	外国の地位	身元
パスポート（唯一のスタンダードアロン文書*）	×	×
米国市民権移民サービス（USCIS）の写真の身分証明書	×	×
米国国務省発行のビザ	×	×
米国の運転免許証		×
米軍の身分証明書		×
外国人運転免許証		×
外国軍の身分証明書	×	×
身分証明書（氏名、写真、住所、生年月日、有効期限を記入してください）	×	×
米国の州の身分証明書		×
外国人有権者登録カード	×	×
市民出生証明書	×	×
医療記録（6歳未満の扶養家族にのみ有効）	×	×
学校記録（学生の場合は18歳未満の扶養家族にのみ有効）	×	×
<p>*パスポートに米国入国日がない場合、米国居住者が追加の書類を提出しなければならないことを証明しなければならない従業員として申請します。下記の扶養家族のための米国居住者の証明書を参照してください。</p> <p>**書類が外国人である場合にのみ、外国の地位を確立するために使用することができる。</p>		

発行元の元のパスポートまたは証明書を提出する場合は、テーブルから他の書類を提出する必要はありません。

扶養家族である申請者の米国在留証明。申請者がメキシコまたはカナダ出身でないか、または申請者が海外在住の米軍人の従属者でない限り、扶養家族として申請した申請者は米国居住者でもなければなりません。2016年10月1日から、入国日のないパスポートは、扶養家族がメキシコ、カナダ、または海外に駐留する米国軍人の扶養家族でない限り、扶養家族の独立した身分証明書として受け入れられなくなります。

申請者は（上記のサポート文書と共に）提出する必要があります：

- 6歳未満の場合：米国の医療記録で、申請者の名前と米国の住所が記載されています。

- 18歳未満の場合：申請者の名前と米国住所を記載した米国の学校記録。
- 18歳以上の場合：申請者の氏名と米国住所を記載した米国の学校記録、貸し出し明細書、公益法人請求書、または銀行報告書。

米国市民または居住外国人の扶養者のためにチェックボックスをオンにした場合は、外国の身分証明書または身分証明書のみを証明するために、元の有効なパスポート（または発行機関の証明書）を提出することができます。パスポートに米国の入国日がある場合。それ以外の場合は、上記のチャートに記載されている文書のうち少なくとも2つを提出する必要があります。

#### その他のドキュメント要件

市民出生証明書 - 18歳未満の扶養家族のために提出されたオリジナルの書類には、出生証明書が含まれていなければなりません（パスポートが提出されない限り）。市民権証明書は有効期限がないため、常に最新のものとみなされます。

パスポートと身分証明書 - これらの書類は、書式 W-7 が提出された日より有効期限が過ぎていない場合にのみ最新のものとみなされます。

注：フォーム W-7 申請にビザが必要な場合、発行機関からのパスポートの認証コピーには米国ビザページが含まれていなければなりません。

医療記録 - 医療記録は、6歳未満の扶養家族のために受け入れられるでしょう。医療記録には、子供の名前、生年月日、および確認可能な住所が含まれていなければなりません。

ショット/予防接種記録は、申請者の氏名および申請者の病歴およびケアの年月日を記録した場合にのみ受理されます。さらに、医療記録には、治療が最後に施行された医者、病院、または診療所の名前、住所、電話番号が記録されていなければなりません。この情報が医療記録に印刷されていない場合、医療記録には連邦当局、医師、病院、またはクリニックからの公式レターヘッドに必要な情報を提供する日付付き手紙が添付されなければなりません。

子供の最新世話を管理しました。医療記録は、W-7 申請書の日付から 12 ヶ月以内の日付でなければなりません。応募者に申請日が必要な場合は、医療記録は米国の施設からのものでなければなりません。

学校記録 - 学校記録は、W-7 申請書の日付から 12 ヶ月以内に終了する学期のものである場合にのみ受理されます。学校記録は、公式の報告書または学校が発行した写しまたは教育省の同等のものでなければなりません。学校

記録は、学校職員または省庁の職員によって署名されていなければならない。記録には日付が記入されていなければなりません。また、生徒の名前、成績を伴うコースワーク（6歳未満の場合を除く）、採点期間（6歳未満の場合を除く）、および学校の名前と住所が含まれていなければなりません。申請者の入学日が必要な場合は、学校の記録は米国の施設のものでなければなりません。

## 適用する方法

新しい ITIN を申請する場合、または既存の ITIN を更新する場合は、以下のガイドラインに従ってください。 ITIN を更新する必要があるかどうかを判断するには、後で ITIN を更新する必要がありますか？を参照してください。

注：あなたの記録のためにあなたのアプリケーションのコピーを保管してください。

ITIN をはじめて受信する。以前に ITIN を持っていたことがなく、新しい ITIN 用のアプリケーションを提出する場合は、アプリケーションパッケージに次のものを含めてください。

### 1. 完成したフォーム W-7。

注：フォーム W-7 を提出する場合は、今後の ITIN の通知とそれに伴う連絡先はすべて英語で行われます。スペイン語で受け取ることを希望する場合は、W-7 書式 (SP) を提出してください。

### 2. ITIN が必要とされる元の納税申告書。

あなたの納税申告の前に書式 W-7 を添付してください。同一の納税申告書に対して複数の ITIN を申請している場合（配偶者や扶養者の場合など）は、すべての Forms W-7 を同じ納税申告書に添付してください。納税申告書に SSN の欄を空白のままにします。

ITIN を申請している各個人。フォーム W-7 が処理された後、IRS は ITIN を返品に割り当て、返品を処理します。

米国連邦税納税申告書を提出する要件には例外があります。これらの例外のいずれかを請求する場合は、納税申告の代わりに必要な書類を提出する必要があります。後述の例外テーブルを参照してください。

### 3. 書式 W-7 で提供される情報をサポートするために必要なオリジナルの書類または発行機関のこれらの書類の認証されたコピー。

必要な補助書類は、書式 W-7 に記載されている申請者の情報と一致していなければなりません。たとえば、書類に記載されている市民権の名称、生年月日、国籍は、W-7、1a、4、6a 行と同じでなければなりません。アプリケーションパッケージと共に提出できる文書のリストについては、前述の「サポート文書要件」を参照してください。

あなたの ITIN を更新する。ITIN の有効期限が切れている、または有効期限が切れていて、ITIN が米国連邦税申告書に記載されている場合は、以下のガイドラインに従って更新申請書を提出してください。

更新申請は早ければ 2016 年 10 月 1 日に提出することができます。あなたの ITIN が米国連邦税納税申告書に含まれない場合、現時点で ITIN を更新する必要はありません。



有効期限が切れた ITIN を更新せず、期限切れの ITIN で米国連邦税申告書を提出すると、税務申告の処理が遅れることがあります。

あなたの更新アプリケーションパッケージに以下を含めてください。

1.完成したフォーム W-7。

2.書式 W-7 で提供される情報をサポートするために必要な、オリジナルの書類または発行機関の書類の認証されたコピー。必要な補助書類は、書式 W-7 に記載されている申請者の情報と一致していなければなりません。たとえば、書類に記載されている市民権の名称、生年月日、国籍は、W-7、1a、4、6a 行と同じでなければなりません。更新パッケージとともに提出できるドキュメントの一覧については、前述のサポートドキュメントの要件を参照してください。

納税申告書に記載されているすべての家族は、同時に ITIN を更新することができます。

認定コピー。次のいずれかを行う場合は、原本のコピーを提出することができます。

発行機関によって証明されたコピーを持ってください。

米国大使館および領事館の役員に、認証および認証サービスを提供してもらおう。米国大使館領事館の領事部に事前に連絡して時間を確認してください

これらのサービスの運用

死亡した納税者。死亡した納税者に対して ITIN を要求する場合、死亡者は ITIN を取得するために確立されたすべての要件を満たさなければなりません。また、フォーム W-7 の上部に「死亡」と記載し、次の図に示す文書を含める必要があります。

もしあなたが～なら：	あなたは以下を含める必要があります：
あなたの死亡した配偶者との元本または修正共同返還を提出した生存配偶者	<ul style="list-style-type: none"> <li>・フォーム W-7、</li> <li>・米国の個人所得税申告書、および</li> <li>・故人の身元と外国人の身分を証明する書類。</li> </ul>
裁判所が任命した故人の執行者または管理者は、故人のために元の納税申告書を提出します	<ul style="list-style-type: none"> <li>・フォーム W-7、</li> <li>・米国の個人所得税申告書、</li> <li>・死亡した人の身元と外国人の身分を証明する文書*</li> <li>・あなたの予定を示す裁判所の証明書。</li> </ul>
生存している配偶者、裁判所が任命した故人の執行者または管理者	<ul style="list-style-type: none"> <li>・フォーム W-7、</li> <li>・米国の個人所得税申告書、</li> <li>・死亡した人の身元と外国人の身分を証明する文書*</li> <li>・フォーム 1310（返金期限が到来する場合）</li> <li>・死亡診断書の写し。</li> </ul>
* W-7 が 18 歳未満の死亡者の場合、身分証明書、外国人の身分証明書、および/または米国居住者を証明する書類の 1 つは、パスポートを提出しない限り、出生証明書でなければなりません。	

Forms 4868,1040-ES、または 1040-ES (NR) では ITIN は不要です。

フォーム 4868 を使用して提出する時間の延長申請、またはフォーム 1040-ES またはフォーム 1040-ES (NR) を使用して推定納税を行う場合は、フォーム W-7 にこれらのフォームを提出しないでください。SSN または ITIN が要求されている場所であれば、「ITIN TO BEQUESTED」と入力してください。ITIN は、納税申告書を提出し、他のすべての要件を満たした後にのみ発行されます。

#### 注意

納税申告書をフォーム W-7 に添付した場合は、ITIN を申請している各個人の税務申告書に SSN の領域を空白のままにしておきます。

#### 応募時期

ITIN をはじめて受信する。新しい ITIN を申請する場合は、ITIN が必要な納税申告書を提出する際に、申請書 W-7 を記入して納税申告書に添付してください。期限までに納税申告書を提出できない場合は、延長申請書を提出しなければなりません。タイムリーに提出書類を提出しないと、Form W-7 と必要書類を提出すると、児童税額控除やアメリカの機会税額控除などの払い戻しクレジットが却下される可能性があります。後で適用する場所を参照してください。フォーム W-7 なしで納税申告書を提出しないでください。

これらの手順の最後に例外表に記載されている例外の 1 つを満たす場合は、いつでもフォーム

W-7 を記入し提出することができます。

#### 注意

ITIN が割り当てられた暦年に ITIN を使用して、返品を電子的に提出（電子ファイル）することはできません。複数年の返品を提出する必要がある場合は、すべて W-7 フォームに添付して IRS に提出することができます。あなたの ITIN が割り当てられたら、次の年に e-ファイルを返すことができます。たとえば、2017 年に ITIN を申請して受け取った場合、2018 年までその ITIN（前年度の返品を含む）を使って申告することはできません。

あなたの ITIN を更新する。既存の ITIN を更新している場合は、2016 年 10 月 1 日にフォーム W-7 更新申請書を提出することができます（税申告書を提出することなく）。期限切れの ITIN を更新せず、有効期限が切れた ITIN に戻った場合、税申告の処理が遅れることがあります。

#### 適用する場所

メールで。該当する場合（または例外により必要とされるその他の書類）、および前のサポート文書要件の下で説明されている書類を以下に送付することができます。

Internal Revenue Service  
ITIN Operation  
P.O. Box 149342  
Austin, TX 78714-9342

#### 注意

申請書を郵送する場合は、納税申告の手順で郵送先住所を使用しないでください。

民間の配達サービス。私設送達サービスを利用する場合は、フォーム W-7、納税申告書（該当する場合は例外により必要とされるその他の書類）

Internal Revenue Service  
ITIN Operation  
3651 S. Interregional, Hwy 35  
Mail Stop 6090-AUSC  
Austin, TX 78741-0000

人で。指定された IRS 納税者支援センター（TAC）は、第一次および第二次申請者およびその扶養家族の発行機関からの書類の原本および証明書類を確認することができます。扶養家族の

場合、TAC はパスポート、国内身分証明書、出生証明書を確認することができます。これらの書類はすぐに返却されます。TAC でのサービスは、ご予約のみです。

予約は **1-844-545-5640** に電話することでスケジュールできます。ITIN 文書認証サービスを提供する指定された TAC のリストについては、

[www.irs.gov/uac/tac-locations-where-in-person-document-verification-is-provided](http://www.irs.gov/uac/tac-locations-where-in-person-document-verification-is-provided) を参照してください。ITIN 書類認証サービスを提供していない TAC は、元の書類 W-7 を提出し、税務申告書を IRS オースティンサービスセンターに郵送して処理します。

受諾代理人を通じて。また、IRS によって承認された 2 種類の受け入れエージェントのいずれかを使って申請することもできます。

- 1.受諾代理人 (AA)。
- 2.認定受け入れエージェント (CAA)。

受諾代理人 (AA)。受諾代理人 (AA) は、フォーム W-7 の記入および提出を手助けすることができます。エージェントのリストを取得するには、IRS.gov にアクセスし、検索ボックスに「**acceptance agent program**」と入力します。AA は、すべての申請者に対して、発行機関から IRS に書類の原本または証明書を提出する必要があります。

認定受け入れエージェント (CAA)。CAA (Certified Acceptance Agent) は、第一次および第二次申請者およびその扶養家族の発行機関からの書類の原本および証明書を確認することができます。扶養家族の場合、CAA はパスポートと出生証明書のみを確認することができます。CAA は、真正性を確認した後すぐに文書を返送する。

処理時間。IRS が ITIN 申請状況を通知するまでに 7 週間を要します (ピーク処理期間 (1 月 15 日~4 月 30 日) または海外から申請している場合は、申請書を提出すると 9-11 週間)。その期間の終わりに ITIN または連絡文書を受け取っていない場合は、IRS に電話して申請書のステータスを確認することができます (前の電話ヘルプを参照)。

あなたの ITIN を更新する必要がありますか？

以下の手順に従って、ITIN を更新する必要があるかどうかを確認します

あなたは SSN を持っていますか、SSN の対象ですか？

→YES

あなたは ITIN を更新する必要はありません。IRS に連絡して、以前に割り当てられた ITIN と SSN を提供してください。IRS への連絡方法の詳細については、「追加情報」を参照してください。

→NO

ITIN は情報提供にのみ使用されていますか？第三者によって IRS に誘導されたもの (フォーム

1099 など) ?

→YES

あなたは ITIN を更新する必要はありません。ただし、将来、ITIN を使用して米国連邦税申告書 (従業員を含む) を使用する必要がある場合は、その時点で ITIN を更新する必要があります。

→NO

あなたは ITIN を使用している米国連邦税申告書 (または、ITIN を米国連邦税申告書の扶養家族に使用する予定ですか?)

→NO

あなたは ITIN を更新する必要はありません。ただし、ITIN (従属者を含む) を使用して連邦税申告書を提出する場合、その時点で ITIN を更新する必要があります。

→YES

あなたの ITIN の中央の数字は "78"か "79"ですか?

→NO

2013 年、2014 年、2015 年の課税年度に、ITIN (または従属者に使用される ITIN) を使用して米国連邦税申告書を作成しましたか?

→NO

あなたは ITIN を更新する必要があります。ITIN を更新しないと、将来の米国連邦税申告書の処理が遅れることがあります。ITIN 更新を申請するために必要なステップの詳細については、「申請方法」を参照してください。

→YES

あなたは ITIN を更新する必要はありません。IRS.gov を申請するか訪問する方法を参照し、詳細については検索ボックスに「ITIN」と入力してください。

#### 具体的な手順

他の人のためにこのフォームを記入している場合は、その個人に適用される質問に答えてください。

アプリケーションタイプ

該当するかどうかを示す該当するボックスをチェックしてください:

- 1.新しい ITIN を申請した最初の申請者、または
- 2.あなたが既に持っている ITIN を更新しようとする。

既存の ITIN の更新をチェックする場合は、6e の質問に回答し、6f の ITIN 情報を含める必要があります。詳しくは、6e と 6f の説明を参照してください。

あなたがフォーム W-7 を提出している理由

ITIN の更新を申請している場合でも、フォーム **W-7** を完了する理由を示すボックスをオンにする必要があります。複数のボックスがあなたに当てはまる場合は、フォーム **W-7** の提出理由を最もよく説明するボックスにチェックを入れてください。このセクションで選択する必要があります。

注： **a** または **f** のチェックボックスをオンにすると、ボックス **h** もチェックされます。該当する場合は、条約国と条約の条項も入力する必要があります。条約の詳細については、**Pub** を参照してください。 **901**、米国租税条約

- a. ITIN に租税条約の利益を請求させるために必要な非居住者の外国人。ある非居住外国人は、米国連邦税申告書を提出する必要がなくても、特定の租税条約の特典を請求するために ITIN を取得する必要があります。外国との米国所得税条約の恩典を請求する場合はこのチェックボックスをオンにし、チェックボックスをオンにします。ボックス **h** の隣の点線に、例外 **1** または **2** のいずれかが適用される適切な指定を入力します（後の例外 **1** および例外 **2** を参照）。例外の番号、アルファサブセクション、および適用対象のカテゴリ（たとえば、「**Exception 1d-Pension Income**」または「**Exception 2d-Gambling Winnings**」を入力してください）を特定します。また、ボックス **h** の下の適切な記入欄に条約国名と条約の条項番号を記入し、例外が適用される場合は必要な書類を添付してください。租税条約の詳細については、**Pub** を参照してください。 **901**。
- b. **b.** 非居住者の外国人が米国連邦税申告書を提出する。このカテゴリに含まれるもの：収入を効果的に報告するために米国連邦税務申告書を提出しなければならない非居住外国人、および払い戻しのために米国連邦所得税申告書を提出している非居住外国人。
- c. 米国居留外国人（米国在住の日に基づいています）が米国連邦税申告書を提出しています。米国に在住し、**USCIS** からの勤務の許可をもたず、したがって **SSN** に適格でない外国人は、依然として米国連邦税申告書を提出する必要があります。これらの個人はこのボックスをチェックする必要があります。
- d. 米国市民/居住外国人の扶養家族。これは、米国連邦税申告書の扶養申請が可能で、**SSN** を取得する資格がない個人です。米軍人の扶養家族は、原本、証明書、または身分証明書の写しを提出することができます。軍隊の米軍 **ID** のコピーが必要となるか、申請者は海外の **APO / FPO** アドレスから申請しなければなりません。書類が公証されている場合、軍用品の米軍 **ID** のコピーが申請書に添付されている必要があります。このカテゴリに ITIN を申請する場合は、米国市民/居住外国人の氏名と **SSN** または **ITIN** を入力する必要があります。提供されたスペースに情報を入力してください。

注：海外に居住し、あなたが採用した外国人の養子縁組の養子縁組の養子縁組の納税者番号（**ATIN**）を要求し、その要求が拒否された場合、あなたの扶養家族は **ITIN** の資格があります。

あなたの書式 **W-7** を提出するときは、あなたの子供との関係を証明する法的書類のコピーを添付してください。

**e.米国市民/居住外国人の配偶者。** このカテゴリに含まれるもの：

・居住者または非居住の外国人配偶者で、米国連邦税務申告書を提出していない（共同返還を含む）、**SSN** を取得する資格はないが、配偶者として免除とされている者。米国市民または居住外国人である配偶者と共同で米国連邦税申告書を提出することを選択した居住者または非居住者。

米国軍人の配偶者は、原本、証明書、または身分証明書の写しを提出することができます。軍隊の米軍 **ID** のコピーが必要となるか、申請者は海外の **APO / FPO** アドレスから申請しなければなりません。書類が公証されている場合、軍用品の米軍 **ID** のコピーが申請書に添付されている必要があります。このカテゴリに **ITIN** を申請する場合は、米国市民/居住外国人の氏名と **SSN** または **ITIN** を入力する必要があります。提供されたスペースに情報を入力してください。

**f.非居住の外国人学生、教授または研究者が米国連邦税申告書を提出しているか、例外を主張している。**これは、外国で居住地を放棄しておらず、認知された教育機関で授業に出席して教えるためにのみ、米国に一時的に来る真正の学生、教授、または研究者である個人です。研究を行う。このチェックボックスをオンにすると、ライン **6c** と **6g** を完了し、有効な米国ビザをパスポートに記入する必要があります。あなたが仕事関連のビザ (**F-1**、**J-1**、または **M-1**) で米国に在籍していても雇用されていない場合（つまり、**SSN** に **SSN** を申請する代わりに、**Designated School Official (DSO)** または責任者 (**RO**) から手紙を添付することができます。手紙は必須です

このフォーム **W-7** で納税申告書を提出している場合は、社会保障拒否手紙の代わりにこの手紙を提出することができます。または **Exception 2**（後で説明する）を主張する。

例外 **2**（納税申告書が添付されていない）を主張する学生交換訪問者プログラム (**SEVP**) の下にある非居住外国人学生および交換訪問者、その配偶者、および扶養家族は、元本を **IRS** に郵送するのではなく、。これらは、課税対象奨学金、フェローシップ、その他の補助金を受け取った **F**、**J**、または **M** ビザで米国に入国した個人です。手順については、[www.irs.gov](http://www.irs.gov) を参照してください。

外国との米国所得税条約の恩恵を受けて、このボックスをチェックして例外を申告する場合は、チェックボックスもオンにします。ボックス **h** の隣の点線に、後述する例外 **2** の適切な指定を入力します。申請番号、アルファサブセクション、および申請対象のカテゴリ（例：「例外 **2b**-奨学金所得および租税条約上の恩恵」または「例外 **2c**-奨学金所得」と入力する）で例外を識別します。また、該当する場合は、条約国名と条約条項番号をボックス **h** の下の適切な記入欄に入力し、例外 **2** で必要とされる書類を添付します。

**g.米国ビザを持っている非居住外国人の扶養家族/配偶者。**これは、**SSN** を取得することができない、または適格ではない米国連邦税納税申告書、および米国ビザを持っている非居住外国人と

米国に入学した者のうち、従属者または配偶者として請求できる個人です。このカテゴリーに ITIN を申請する場合は、ビザのコピーを帳票 W-7 に添付してください。

h.その他。ITIN 要求の理由が a から g までのボックスに記載されていない場合、このボックスにチェックを入れます。ITIN を依頼した理由を詳しく説明し、サポート文書を添付してください。

情報の報告と源泉徴収の対象となる第三者（銀行やその他の金融機関など）は、法律で要求される情報の返却を可能にするために ITIN を要求することがよくあります。このような理由で ITIN をリクエストしている場合、後で説明する例外の 1 つを請求することができます。あなたに適用される例外をボックス h の隣の点線を入力してください。申請番号、アルファサブセクション（該当する場合）、申請するカテゴリ（例外「例外 1a - パートナーシップ収入」または「例外 3 - 住宅ローンインタレスト」など）で例外を特定するフォーム W-7 はパブで見ることができます。フォーム W-7 に納税申告書を添付する必要はありません。

例外 1. パッシブ所得 - 第三者源泉徴収または租税条約の便益。この例外は、パートナーシップ収入、受取利息、年金所得、賃貸収入、または第三者源泉徴収の対象となる、または租税条約の適用対象となるその他の受動所得の受領者である場合に適用されます。Exception 1 の詳細については、後述の Exceptions Tables を参照してください。

例外 1 に該当する情報の返品には、以下が含まれます。

- ・ フォーム 1042-S、外国人の源泉徴収の対象となる米国源泉所得。
- ・ フォーム 1099-INT、受取利息
- ・ フォーム 1099-MISC、その他の収入。
- ・ フォーム 8805、外国パートナーの 1446 項の源泉徴収税に関する情報声明
- ・ スケジュール K-1 (Form 1065)、パートナーの所得、控除、クレジットなど

#### 注意

米国で行われた個人向けサービスの補償を受けるか、雇用に有効な米国のビザが発行された申請者は、まず SSA に SSN を申請する必要があります。あなたが SSA によって SSN を拒否され、フォーム W-7 に拒否手紙を添付しない限り、あなたは ITIN の資格がありません。

#### 注意

納税申告書を提出する必要がある場合は、例外 1 の対象となりません。

例外 2. その他の収入。この例外は、次の場合に適用されます。

1. あなたは外国との米国所得税条約の恩恵を主張しており、あなたは以下のいずれかを受け取ります：



- a.賃金、給与、報酬、および honoraria の支払い;
- b.奨学金、フェローシップ、助成金。 および/または
- c.ギャンブルの収入; または

2.あなたは課税対象の奨学金、フェローシップ、または助成所得を受けていますが、所得税条約の恩恵を主張していません。

例外 2 の詳細については、後の「例外テーブル」を参照してください。例外 2 に適用される情報の戻り値には、フォーム 1042-S が含まれます。

例外 3.モーゲージ・インタレスト・サードパーティによる報告。 この例外は、あなたが米国で所有する不動産の住宅ローンを所有していて、住宅ローンの利子に関する第三者の報告が必要な場合に適用されます。 例外 3 の詳細については、後述の例外テーブルを参照してください。例外 3 に該当する情報の返品には、Form 1098、Mortgage Interest Statement が含まれます。

例外 4.米国の不動産関心の第三者源泉徴収の外国人による処分。 この例外は、通常、譲受人または購入者（源泉徴収執行者）の源泉徴収の対象となる外国人による米国の不動産関心の処分の当事者である場合に適用されます。 Exception 4 の詳細については、後述の Exceptions Tables を参照してください。

例外 4 に該当する情報の返品には、以下が含まれます。

- ・ フォーム 8288、米国不動産鑑定士の外国人による処分のための米国源泉徴収税の返還。
- ・ 8288-A、米国不動産鑑定士の外国人による処分に関する陳述書。
- ・ 8288-B、米国不動産関心の外国人による処分のための源泉徴収申請書。

例外 5. Treasury Decision (TD) 9363。この例外は、TD 9363 に基づく IRS 報告要件があり、W-7 フォームを Form 13350、e-サービス登録申請書として提出する場合に適用されます。 Exception 5 の詳細については、後述の Exceptions Tables を参照してください。

#### ラインの指示

あなたに当てはまらない各行のすべてのセクションに "該当なし" (該当しません) と入力してください。 セクションを空白のままにしないでください。 たとえば、4 行目は 3 つの別個のエントリを持つ必要があります。

ライン 1a.あなたの身分証明書に記載されているように、ライン 1a にあなたの正式名を入力してください。 この欄には、米国連邦税申告書に記載されるあなたの名前が反映されていなければなりません。

#### 注意

あなたの ITIN はこの名前を使用して確立されます。この名前を米国連邦税申告書に使用しないと、米国連邦税申告の処理が遅れることがあります。

ライン **1b**. 出生証明書に記載されている名前が、**1a** 行目とは異なる場合は、その名前を記入してください。

ライン **2.2** 行目に完全な郵送先住所を入力してください。これは IRS が元の書類を返却し、ITIN 申請状況の書面通知を送るために使用する住所です。

IRS は、フォーム **W-7** に米国連邦税申告書を添付しない限り、入力した住所を他の目的のために記録を更新するために使用しません。最後に米国連邦税申告書を提出して以来、あなたのフォーム **W-7** に米国連邦税申告書を提出せずにあなたの自宅の郵送先住所を変更した場合は、フォーム **8822**、住所変更を IRS に提出する フォーム **8822** の指示。

注：米国郵便サービスが実際の場所にメールを配信しない場合は、郵便番号の米国郵便局の郵便番号のボックス番号を入力してください。詳細については、米国の郵便局にお問い合わせください。民間の会社や会社が所有し運営しているポストオフィスボックスは使用しないでください。

ライン **3**. 恒久的にまたは常駐している国の完全な外国（米国外）の住所を **2** 行目の住所とは異なる住所に入力します。**3** 行目の外国住所が **2** 行目の郵便住所と同じ場合は、「**SAME** あなたが米国への移住のため永住権をもたなくなった場合は、最後に **3** 行目にあった外国のみを入力してください。あなたが合衆国との所得税条約 州、所得税条約の国は、第 **3** 行に記載されている国と同じでなければなりません。

#### 注意

**3** 行目に「国名」だけを入力する場合は、**2** 行目の住所の代わりにポストオフィスボックスまたは「入退室管理」(c/o) アドレスを使用しないでください。拒否される可能性があります。

ライン **4**. 生年月日を **MM/DD/YYYY** の形式で入力します。**MM = 1~12**、**DD = 1~31** です。ITIN の資格を得るには、米国国務省によって出生国を外国として認定する必要があります。

ライン **6a**. あなたが市民である国（二重国籍の場合）を入力してください。完全な国名を入力してください。省略しないでください。

ライン **6b**.税金目的の居住国が納税者番号を発行した場合は、その番号を **6b** 行に入力します。たとえば、カナダの居住者の場合は、カナダ社会保障番号を入力します。

ライン **6c**. 米国の非移民ビザ情報のみを入力してください。 **USCIS** の分類、米国ビザの番号、有効期限を月/日/年の形式で含めます。たとえば、有効期限が **2018** 年 **12** 月 **31** 日の **123456** の **F-1 / F-2** ビザがある場合は、「**F-1 / F-2**」、「**123456**」および「**12/31**」と入力します。 **/ 2018** と入力します。 **I-20 / I-94** 書類を所持している個人は、その書式 **W-7** に写しを添付しなければならない。

ライン **6d**. あなたの身分証明書と外国の身分証明書、および必要であれば米国在住者を証明するために、提出する書類の種類を示すボックスにチェックを入れてください。前述の「サポート文書要件」で説明したように文書を提出する必要があります。州または国またはその他の発行者の名前、書類に記載されている識別番号（ある場合）、有効期限、および米国入国日を入力します。日付は、月/日/年の形式で入力する必要があります。

注：パスポート、または発行機関からのパスポートのコピーを提出する場合は、あなたの身元と外国の身分を証明するための他の文書は必要ありません。パスポートに記載されているビザ情報が **6c** 行に入力されていること、および米国ビザを示すパスポートのページ（フォーム **W-7** にビザが必要な場合）がフォーム **W-7** に含まれていることを確認してください。

**2016** 年 **10** 月 **1** 日から、入国日のないパスポートは、扶養家族がメキシコ、カナダ、または海外に駐留する米国軍人の扶養家族でない限り、扶養家族の独立した身分証明書として受け入れられなくなります。

複数の伝票を送信する場合は、この行の最初の伝票の情報のみを入力します。追加の文書に必要な情報を示す別紙を添付してください。別紙には、あなたの名前と "**Form W-7**" を必ず記入してください。

#### 注意

「米国への入国日」には、**ITIN** を申請している目的のために国を入力した完全な日付（該当する場合）が含まれていなければなりません。米国に入国したことがない場合は、この行に「米国に入国しない」と入力します。入国日のないパスポートは米国居留地を証明するものではなく、特定の扶養家族のためのスタンドアロン文書として使用することはできません。前述の「サポート文書の要件」を参照してください。

例.X社で働くために **2016** 年 **8** 月 **1** 日に米国に入国しました。あなたは **2016** 年に米国で得た収入を返還します。あなたは社会保障番号を取得する資格がありません。あなたは **2016** 年のリターンで **W-7** を申請します。フォーム **W-7** の **6d** 行に「**08/01/2016**」と入力します。

ライン **6e**.ITIN および/または内国歳入庁サービス (IRSN) を受け取ったことがある場合は、[はい]チェックボックスをオンにして **6f** 行目を完了します。 ITIN または IRSN がない場合、または ITIN または IRSN を知らない場合は、[いいえ/わからない]チェックボックスをオンにします。 IRSN は、TIN を提出せずに返品または支払いをした人物に対して IRS が発行する **9** 桁の番号です。 米国連邦税申告書を提出し、SSN を取得していない場合は、この番号が発行されます。 この IRSN は、その返品に関して IRS から送付されたすべての連絡に表示されます。 フォーム **W-7** を提出して ITIN を更新する場合は、フォーム **W-7** の処理が遅れるのを避けるため、以前に割り当てられた ITIN をライン **6f** に含める必要があります。

ライン **6f**.ITIN および/または IRSN の両方をお持ちの場合は、提供されたスペースにそれらを記載してください。 ITIN および/または IRSN が発行された最初の、中間の、および最後の名前を特定します。 複数の IRSN が発行された場合は、受け取ったすべての IRSN を記載した別紙を添付してください。 別紙には、あなたの名前と "Form W-7"を必ず記入してください。 フォーム **W-7** を提出して ITIN を更新する場合は、フォーム **W-7** の処理が遅れるのを防ぐため、ITIN 申請の名前を **6f** 行に含める必要があります。

注：ITIN を更新していて、本来の ITIN の割り当てから法的な名前が変更された場合は、結婚証明書や裁判所命令などの法的な名前変更をサポートするための文書を提出する必要があります。 離婚判決 フォーム **W-7** に裏付文書を添付してください。

ライン **6g**.理由 **f** を確認した場合は、教育機関の名前と、それが所在する市町村および州を入力する必要があります。 また、滞在期間を米国に入力する必要があります。 ビジネス目的で一時的に米国に滞在している場合は、事業を行っている会社の名前と所在地の市区町村を入力する必要があります。 また、滞在期間を米国に入力する必要があります。

## 署名

フォーム **W-7** に署名できる人

一般に、申請者は **W-7** 書式に署名する必要があります。 この要件の例外は次のとおりです。 申請者は **18** 歳未満の従業員です。 申請者が **18** 歳未満の扶養家族である場合、その親または裁判所が任命した保護者は、子供ができない場合に署名することができます。 親または裁判所が任命した保護者は、与えられた欄に自分の氏名を記入または印刷し、申請者との関係を示す適切なボックスをチェックする必要があります。 個人が裁判所に任命された保護者として署名している場合は、法的後見を示す裁判所の任命書類の写しを添付する必要があります。

親または裁判所が任命した保護者以外の成人は、親または裁判所が任命した保護者がフォーム **2848**、委任状および宣言の署名をした場合にのみ、**W-7** に署名することができます。 申請者。

申請者は 18 歳以上の従業員です。申請者が 18 歳以上であれば、申請者は、親、裁判所に任命された保護者または署名する他の個人に署名したり、任命することができます。申請者以外の者がサインインした場合は、提供された欄に自分の氏名を入力または印刷し、申請者との関係を示す適切なボックスにチェックを入れ、フォーム 2848 を添付します。

申請者は自分の名前に署名することはできません。申請者が署名することができない場合は、証人の存在下でマーク（例えば、「X」または拇印）に署名する必要があります。証人の署名も必要であり、証人の署名として識別されなければならない。

注：IRS に提出されたすべての委任状（POA）は英語でなければなりません。外国語で受理された POA は、認定された英語翻訳を伴わない限り無効とみなされます。POA は、「行為が許可された」セクションで意図されている目的を明確に述べなければならない。詳細については、IRS.gov をご覧ください。

受諾代理人のみの使用

ITIN プログラムオフィスから発行された 8 桁のオフィスコードを入力します。

ペーパーワークの削減法通知。米国内国歳入法を実施するために、このフォームに関する情報を求めます。あなたは私たちに情報を提供する必要があります。これらの法律を遵守し、適切な税額を把握して回収できるようにするためには、それが重要です。

書類に有効な OMB 管理番号が表示されていない限り、書類作成法の対象となる書類に要求された情報を提供する必要はありません。書式またはその指示に関連する書籍または記録は、内国歳入法の管理において内容が重要になる可能性がある限り、保持されなければならない。一般的に、内国歳入法第 6103 条の規定に従い、納税申告と返品に関する情報は秘密です。

このフォームを記入して提出するのに必要な平均時間と経費は、個々の状況によって異なります。推定平均については、所得税申告書の指示を参照してください。

このフォームを簡単にするための提案がある場合は、お気軽にお聞かせください。所得税申告の手順を参照してください。

例外テーブル

例外#1

注：連邦税の源泉徴収および/または情報報告は、現在の課税年度内に行われなければなりません。		
受動的所得に対する第三者の源泉徴収	例外 1 を請求する資格のある人には以下が含まれます：	例外 1 を請求する資格がある場合は、提出する必要があるドキュメント：
	1 (a) 米国に投資し、IRS の情報報告および連邦税の源泉徴収要件の対象となる所得を生む資産を所有する米国または外国のパートナーシップのパートナーである個人。または	1 (a) パートナーシップまたは LLC 協定のうち、パートナーシップの雇用主識別番号を表示し、あなたが米国で事業を行っているパートナーシップのパートナーであることを示す部分のコピー。
	(b) 米国貿易または事業と効果的に関連し、IRS 情報報告および/または連邦税源泉徴収の対象となる所得を生み出す利付銀行預金口座を開設した個人。または	1 (b) 銀行からの公式レターヘッドの署名入りの手紙で、あなたの名前を表示し、現在の課税年度中に発生した利子に関する IRS 情報報告および/または連邦税源泉徴収の対象となる事業口座を開設したことを明記する
	1 (c) 税金目的で「居住外国人」であり、IRS 情報報告および/または連邦税源泉徴収の対象となる所得を生み出す利付銀行預金口座を開設した個人。または	1 (c) 銀行からの公式レターヘッドの署名入りの手紙で、あなたの名前を表示し、IRS 情報報告および/または現在の税金中に発生した利子に関する連邦税源泉徴収の対象となる個々の預金口座を開設したことを述べる 年。
	1 (d) 年金、年金、賃貸収入、ロイヤルティー、配当金などの現在の収入年度に分配を受けており、源泉徴収義務者に ITIN を提供することが要求されている個人（投資会社、保	1 (d) IRS の情報報告および/または連邦税の対象となる、現在の課税年度中に ITIN があなたに配布を要求されていることを証明する、正式なレターヘッド上の源泉徴収票の手

	険会社、金融機関など) のために必要な情報を提供します。	紙または書類 源泉徴収 自己生成の損益計算書は、契約書の写し、または源泉徴収票からの小包の入った封筒付きの手紙でのみ受理されます。
--	------------------------------	---

例外#2

注：連邦税の源泉徴収および/または情報報告は、現在の課税年度内に行われなければなりません。		
図 2 (a) .賃金、給与、報酬、および謝礼金支払い	例外 2 (A) を請求する資格がある者は、次のとおりです。	例外 2 (a) を請求する資格がある場合は、提出する必要があるドキュメント：
租税条約の恩恵を主張する	租税条約の恩恵を主張する個人： <ul style="list-style-type: none"> <li>賃金、給与、報酬、および公認会計士の支払いに対して、免除されているか、減税率の対象となっている。</li> </ul> そして 収入の支払人にフォーム 8233 を提出します。	<ul style="list-style-type: none"> <li>収入の支払人からの雇用証明書、または</li> <li>雇用契約の写し、または</li> <li>あなたの存在を話すことを要請する手紙など。</li> </ul> に加えて： <ul style="list-style-type: none"> <li>租税条約の恩恵を主張する権利を有する W-7 書式の証拠(情報)、および</li> <li>フォーム W-7 に添付された Form 8233 の完了源泉徴収票のコピー。</li> </ul>
2 (b) .奨学金、フェローシップ、助成金	例外 2 (b) を請求する資格を有する者には以下が含まれる：	例外 2 (b) を請求する資格がある場合は、提出する必要があるドキュメント：
租税条約の恩恵を主張する	租税条約の恩恵を主張する個人： <ul style="list-style-type: none"> <li>奨学金、フェローシップ、または助成金(留学生、学者、教授、研究者、外国人訪問者、その他の個人)からの所得に対して免除されるか、課税される税率が</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>補償されない奨学金、フェローシップまたは助成金を授与する大学からの手紙または公式通知。または</li> <li>大学、大学、教育機関との契約書。</li> </ul> に加えて： <ul style="list-style-type: none"> <li>米国国務省が発行した有効</li> </ul>

	<p>低くなる。</p> <p>そして</p> <p><b>W-8BEN</b> フォームを源泉徴収票に提出します。</p> <p>注：入国管理局のセクション <b>101 (a) (15) (F)、(M)</b>、または <b>(J)</b> に分類される非居住外国人学生および交換訪問者およびその配偶者および扶養家族のための学生および交換訪問者プログラム 国籍法{<b>8 USC 1101 (a) (15) (F)、(M)</b>、または <b>(J)</b> }：各 <b>W-7</b> 申請書には、第一次、関連第二次配偶者、および従属</p> <p><b>1 SEVP</b> が承認した機関からの認証書は、<b>W-7</b> 様式の元の身分証明書類の提出代用となります。 証明書は、</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 確認できる住所を持つ元の公式の大学、大学、または機関のレターヘッドに</li> <li>いること。</li> <li>・ 申請者の氏名と学生交換訪問者情報システム (<b>SEVIS</b>) 番号を提供する。</li> <li>・ <b>SEVIS</b> への申請者の登録を認証する。</li> <li>・ 学生が期限切れのパスポート、ビザ、またはその他</li> </ul>	<p>なビザを示すパスポートの写し。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・ 租税条約の恩恵を主張する権利を有する <b>W-7</b> 書式の証拠 (情報)</li> <li>・ 源泉徴収票に提出された <b>Form W-8BEN</b> の写し、および</li> <li>・ あなたが社会保障番号 (<b>SSN</b>) を受け取る資格がないと述べる社会保障管理局からの手紙 <b>2</b>。</li> </ul> <p><b>2 F-1、J-1、または M-1</b> ビザを受講している学生の場合、米国で勉強していない場合は <b>SSN</b> を申請する必要はありません。 あなたは、米国での雇用を確保したり、個人サービスからの収入を得ることができないと述べる指定学校公式 (<b>DSO</b>) または責任者 (<b>RO</b>) からの手紙を提出することが許可されます。</p>
--	---	---



	<p>の身分証明書を提出してレビューしたことを証明する。</p> <ul style="list-style-type: none"><li>・ 身分証明書と外国の身分を確認するために提供された身分証明書を記載する。</li><li>・ 確認された連絡先電話番号を持つ認可された学校交換プログラムのプリンシパル指定された学校公式 (PDSO)、指定学校公式 (DSO)、責任者 (RO)、または代替責任者 (ARO) に署名し、日付を記入してください。</li><li>・ 申請者の身元と外国の身分を確認するために使用された書類のコピーを、書式 W-7 の指示書に記載された承認された書類のリスト (パスポートには米国国務省発行の有効なビザの写しが含まれていなければならない)</li><li>・ <b>DS-2019</b>、交換留学生の在留資格証明書 (J-1) のステータス、および/または I-20 の写し、非移民の在留資格証明書を添付してください。</li><li>・ 源泉徴収票に提出された <b>W-8BEN</b> 書式の写しを添付してください。</li><li>・ <b>W-7</b> 様式には、租税条約の特典を主張する条約国お</li></ul>	
--	--	--

	<p>よび条項番号が含まれていなければなりません。</p> <p>そして</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>申請者が米国で雇用を確保したり、個人サービスから何らかの収入を得ることができないという <b>DSO</b> または <b>RO</b> からの手紙を添えてください。</li> </ul>	
--	--	--

<p>注：連邦税の源泉徴収および/または情報報告は、現在の課税年度内に行われなければなりません。</p>		
<p><b>2 (c)</b>。奨学金、フェローシップ、助成金</p>	<p>例外 <b>2 (c)</b> を請求する資格がある者には以下が含まれる：</p>	<p>例外 <b>2 (c)</b> を請求する資格がある場合は、提出する必要があるドキュメント：</p>
<p>租税条約の恩恵を主張しない</p>	<p>奨学金、フェローシップ、または助成金（外国人学生、学者、教授、研究者、または他の個人）から、今年中に <b>IRS</b> 情報報告および/または源泉徴収の対象となる非補償的収入を受け取った個人</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>非補償の奨学金、フェローシップ、助成金を授与する教育機関（すなわち、大学または大学）からの手紙または公式通知。 または</li> <li>大学、大学、教育機関との契約書。</li> </ul> <p>に加えて：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>米国国務省が発行した有効なビザを示すパスポートの写し。</li> <li>今年中に <b>IRS</b> の情報報告および/または連邦税の源泉徴収の対象となる奨学金、フェローシップ、または助成金からの非補償的収入を受け取っていることを <b>DSO</b> または <b>RO</b> からの手紙（この書簡はあなた</li> </ul>

		<p>の書式 <b>W-7</b> またはあなたの <b>ITIN</b> 申請が拒否される)、および</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>あなたが社会保障番号 (<b>SSN</b>) を受け取る資格がないと述べている社会保障管理局からの手紙 <b>3</b></li> </ul> <p><b>3 F-1</b>、<b>J-1</b>、または <b>M-1</b> ビザを受講している学生の場合、米国で勉強していない場合は <b>SSN</b> を申請する必要はありません。 <b>DSO</b> または <b>RO</b> から、米国で雇用を確保したり、個人サービスから何らかの収入を得ることができないという手紙を提出することが許可されます。</p>
--	--	---

<p>注：連邦税の源泉徴収および/または情報報告は、現在の課税年度内に行われなければなりません。</p>		
<p><b>2 (d)</b> .ギャンブル収入 租税条約の恩恵を主張する</p>	<p>例外 <b>2 (d)</b> を請求する資格がある者には以下が含まれます：</p> <p>米国を訪れた非居住外国人：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ギャンブルの賞金、</li> <li>その所得に対する連邦税の源泉徴収の免除または減額のための租税条約の恩恵を主張している。</li> <li><b>IRS ITIN</b> 受諾代理人としてゲームの役人のサービスを利用します。</li> </ul>	<p>例外 <b>2 (d)</b> を請求する資格がある場合は、提出する必要があるドキュメント：</p> <p>あなたのフォーム <b>W-7</b> は、例外 <b>2 (d)</b> に基づいて <b>ITIN</b> を申請するために、<b>IRS ITIN</b> 受諾エージェントとして働く適切なゲーム担当者のサービスを通じて提出されなければなりません。</p> <p>注意：賭博公務員のサービスを確保していない場合は、納税年度の終わりにフォーム</p>

		1040NR にフォーム W-7 を提出し、控除された税額を表示するフォーム 1042-S のコピーを添付することができます。あなたの Form 1040NR リターンには、条約の利点を主張している租税条約の条項番号と国が表示されます。
--	--	--

### 例外 3

注：連邦税の源泉徴収および/または情報報告は、現在の課税年度内に行われなければなりません		
抵当権の第三者報告	例外 3 を請求する資格のある人には以下が含まれます：	例外 3 を請求する資格がある場合は、提出する必要があるドキュメント：
	米国にある不動産に関する住宅ローンの個人。	家の購入に使用された住宅ローンを示す販売契約のコピー。

### 例外 4

注：連邦税の源泉徴収および/または情報報告は、現在の課税年度内に行われなければなりません	
第三者の源泉徴収 - 米国の不動産ファンドの外国人による処分	<p>買い手が外国人から米国の不動産権を取得した場合、一般的には、買い手または他の譲受人（源泉徴収控え）に源泉徴収義務が課せられます。場合によっては、外国人は、不動産の処分に関する源泉徴収を削減または排除するための源泉徴収票を申請することができます。</p> <p>例外 4 を請求する資格がある場合は、以下を提出する必要があります。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>書式 8288、または書式 8288-A および/または書式 8288-B。そして</li> <li>不動産販売契約のコピー。</li> </ul> <p>注：不動産売り手は、売り手契約書のコピーと、買い手が提出した書式 8288 と 8288-A の写しを W-7 書式に添付する必要があります。</p>

### 例外 5

注：連邦税の源泉徴収および/または情報報告は、現在の課税年度内に行われなければなりません。

TD 9363 に基づく報告義務

例外 5 を請求する資格がある場合は、フォーム W-7 とフォーム 13350 を会社のレターヘッドに記載された雇用主からの手紙と共に提出しなければなりません。