

¿Qué es un ITIN?

Presentado por

Carlos C. López, EA

Director Ejecutivo

Latino Tax Professionals Association

- Propósito del ITIN
- Cambios interín del IRS 06-22-12
- Noticias Destacadas del programa ITIN
- Cambios al W-7(SP) y W-2
- Nueva Política sobre Permiso de Trabajo
- Errores Comunes de W-7(SP)
- Preguntas y Respuestas

Propósito del ITIN

- Numero de procesamiento de impuestos
- Un Papel Critico
- No Se Autoriza el Trabajo
- No Brinda Beneficios de SSA
- No es Válido Para Su Identificación
- No Modifica el Estatus de Inmigración

Propósito del ITIN Cont.

- Nuevo serie de números ITIN (dígitos en medio 90-92, 94-99)
- Numero de Contribuyente sera “Taxpayer Identification Number (TIN)
- Individuos aplicando por un ITIN necesitan
 - Un requerimiento de archivar o
 - Un requerimiento de retención o
 - Un reclamo de reembolso

Anuncio de IRS 22-06-2012

- Ínterin hasta Finales de 2012
- IRS Esta Probando “las aguas” para asegurar y proteger la integridad del proceso ITIN
- IRS desea sus comentarios
- Impacto a Contribuyentes, Preparadores, Agentes Tramitadores
- Emitirá Reglas Finales antes de 2013

¿Cuales son los Cambios?

- Aceptará Sólo la Documentación Original
- Copias Certificadas por la Agencia de Emisión
- Copias Notarizadas Ya No son Aceptados
- CAA Debe Adjuntar Originales únicamente
- IRS Regresará en 65 Días
- 800-908-9982 o 267-941-1000

¿Cuales son los Cambios?

- Algunos No Se Ven Afectados
- Dependientes y cónyuges Militares
- Extranjeros No Residentes y Tratados Fiscales
- Sujeto a Retención tercero
- Ya Archivado?
- IRS Se Pondrá En Contacto

Anuncios Destacadas

- Enviado por correo electrónico a todos los AAs
- Temporada Para Renovar
- W-7 COA
- Nuevo POA 2848/2848(SP)
- W-2 Aceptables

Nueva Política de Permiso de Trabajo

- El Presidente Anunció el 15 de Junio de 2012
- Afectará a Los Hijos de Extranjeros Ilegales
- Afectará hasta 800,000 a 1,000,000 individuos
- USCIS Aceptaré Aplicaciones
- No Se Han Anunciado Los Detalles
- ¿Como Afectará Esto a Su Negocio?

Ejemplos de quién necesita un ITIN

- Un extranjero no residente
- Persona elegible para reclamar una tasa de impuesto reducido
- No califica por un SSN
- Obligado a declarar ingreso Federal
- La prueba de presencia sustancial
- Un cónyuge extranjero
- Dependiente extranjero sin SSN
- Un estudiante extranjero

Como solicitar un ITIN

- Adjunte la forma W-7(SP) o W-7 a una declaración original como anexo
- Envíe su declaración y los documentos comprobando identidad
- Puede solicitar por medio de un Agente Tramitador autorizado por el IRS
- Visite un Centro de Asistencia del IRS
- Asistencia por teléfono 1-800-829-1040
- Ayuda internacional 1-267-941-1000

Obteniendo el Formulario W-7(SP)

- Información debe estar incluido
- La razón por la cual solicita un ITIN
- Nombre completo del solicitante
- Dirección en el extranjero del solicitante
- País de ciudadanía del solicitante
- Dirección postal del solicitante

- Fecha y lugar de nacimiento
 - Información sobre el pasaporte o la visa
 - Firma de solicitante
 - Documentos que verifican su identidad
 - Dependientes Menores de 18 años
 - Carta de Poder 2848/2848(SP)
 - Documentos de Identificación
- Correspondientes
- Declaraciones de Impuestos Válidos
 - Excepciones

Adjunte a Declaración de Ingreso

- Adjunte el W-7(SP) en el frente de su declaración
- Adjunte múltiples en la orden en que registro a las personas en la declaración de impuestos
- Otros documentos requeridos con el W-7(SP)
- Internal Revenue Service
ITIN Operations
P.O. Box 149342
Austin, TX 78714-9342

Servicio privado de entrega, UPS, FedEx

Internal Revenue Service

ITIN Operations

Mail Stop 6090-AUSC

3651 S. Interregional Hwy 35

Austin, TX 78741-0000

- No envié una copia a otra oficina del IRS

Solo el IRS puede emitir un ITIN

- El IRS no cobra cargos, ni honorarios
- AA/CAA podría cobrar un cargo
- Complete el W-7 tan pronto este listo para presentar su declaración
- Recibirá una carta dentro de 6 a 10 semanas
- Puede llamar 1-800-829-1040 al partir de 6 semanas

eFile Usando ITIN

- El año después del año recibido
- Enero 2012 IRS acepta declaraciones del años anteriores
- Modernized e-File (MeF)
- Infórmese con su proveedor de software

La Documentación Requerida

- El Pasaporte es el único documento que se puede presentar solo
- Tarjeta de Identificación con fotografía emitida por el *USCIS*
- Visa de los EE.UU.
- Licencia para Conducir en los EE.UU.
- Tarjeta de Identificación Militar de los EE.UU.
- Licencia para Conducir en el Extranjero
- Tarjeta de Identificación Militar del Extranjero
- Identificación Nacional (por ejemplo Matricula de Mexico)

La Documentación Requerida

- Tarjeta de Identificación Estatal de los EE.UU.
- Tarjeta de Registro Electoral en el Extranjero
- Certificado de Nacimiento Civil
- Registros Médicos (dependiente)
- Menos de 14 o 18 años de edad si es estudiante
- Archivos escolares (dependiente)
- Menos de 14 o 18 años de edad si es estudiante
- Residente de EE. UU, México o Canadá

¿Cuáles son las reglas para el Crédito Tributario por Hijos/Crédito Tributario Adicional por Hijos (CTC) cuando se ocupa un ITIN?

- Su hijo podría obtener un ITIN por el propósito de ser reclamado como un dependiente en su declaración de impuesto federal sobre los ingresos tributarios en los EE. UU.
- Su hijo tiene que ser ciudadano, nacional o residente de los EE. UU., para ser considerado como “hijo calificado” por propósito del Crédito Tributario por Hijos.
- Para información adicional, vea Publicación 972, Child Tax Credit (Crédito tributario por hijos), en inglés.

- La ley no es clara
- Valido para presentar una declaración tarde o enmendado
- Dependientes pueden ser reclamados cuando se cumplan las pruebas de dependencia

En Cuanto Su Cliente con ITIN es Elegible para Obtener un SSN

- El SSN nuevo se convertirá en número principal
- IRS anulará el ITIN
- Toda la información fiscal previa será asociada con el SSN nuevo

Errores Comunes de los Solicitantes

Ejemplos

Sr. Andres Santos

Errores Comunes de los Solicitantes

- No marco la casilla apropiada (casilla a-h) indicando la razón por la que su cliente está enviando la Forma W-7 o Forma W-7(SP)
- No envió la documentación adecuada para probar la identidad y condición extranjera del solicitante. Con la excepción de niños o estudiantes menores de 18 años de edad, al menos uno de los documentos debe contener una fotografía reciente. (agentes tramitadores Certificados, enviaran el certificado de precisión adjunto)

Errores Comunes de los Solicitantes

- No envió un reporte de impuestos que enseñe la razón por la que se solicita un ITIN. Deberán enviar el original de una declaración de impuestos, al menos que contribuyente reúna los requisitos para alguna de las excepciones
- Envío documentos de corroboración que no está en la lista de los 13 documentos aceptables

Errores Comunes de los Solicitantes

- Envío un formulario W-7 para un dependiente que no está el reporte de impuestos del contribuyente, o no envió un formulario W-7 para algún dependiente no listado en el reporte de impuestos
- Envío un formulario W-7 para un dependiente que no vive en los estados unidos y que tampoco es residente de México o Canadá

Errores Comunes de los Solicitantes

- No llenó la línea 3 (dirección en el extranjero) si aplica. Si el solicitante ahora vive en los Estados Unidos, debe llenar solo la línea 2 con la dirección actual
- Se le olvido escribir la fecha de nacimiento del solicitante

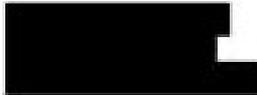
Errores Comunes de los Solicitantes

- Olvido llenar la line 6d, identificando el tipo de documentación enviada u olvido escribir la fecha en que el solicitante entro a los estados unidos
- El solicitante no firmo su nombre como aparece en la línea 1. Si otra persona firma la aplicación, necesitara enviar una Poder Legal “Power Of Attorney” y marqué la caja que describa la relación al solicitante

Notification CP566



Department of Treasury
Internal Revenue Service



Notice	CP566
Notice date	March 1, 2008
To contact us	Phone [Redacted] International calls: [Redacted]
Case reference number	XXXXXX
Date of birth	[Redacted]
Page 1 of 4	

In response to your Individual Taxpayer Identification Number application

We need information from you to process your Form W-7

We received your application for an Individual Taxpayer Identification number (ITIN) (Form W-7) but can't process it until you send us valid documentation and information that is missing from your application.

What you need to do immediately

Provide the required documentation and/or information that was missing from your application

- Review the list on the Response form at the end of this notice and send us documentation that proves your identity and foreign status.
- Review your copy of the ITIN application (Form W-7) and make sure you answered all the questions.
- Complete the Response form at the end of this notice, and mail it to us (envelope enclosed) with your documentation so we receive it by April 15, 2008.



LatinoTaxPro.org

Latino Tax Professionals Association

Notification CP567



Department of Treasury
Internal Revenue Service

[REDACTED]

[REDACTED]

Notice	CP567
Notice date	June 4, 2010
To contact us	Phone [REDACTED] International calls: [REDACTED]
Case reference number	XXXXXX-XXX-XXXXXX-X
Date of birth	[REDACTED]
Page 1 of 2	

In response to your Individual Taxpayer Identification Number (ITIN) application

We have rejected your ITIN (Form W-7) application

We received your application for an Individual Taxpayer Identification Number (ITIN) but have rejected it because you didn't include a completed and signed U.S. federal tax return with your application.

What you need to do

Provide the required documentation

- Please complete a new Form W-7.
- Include unexpired documentation to verify your identity and foreign status.
- Examples of acceptable identification documentation include:
 - Passport
 - National ID card
 - U.S. or foreign driver's license
 - U.S. state ID card
- Please note that a passport is the only document that will prove both identity and foreign status. If you don't submit a passport, you will need to submit multiple documents, such as a National ID card and a U.S. driver's license or state ID card. At least one document must have a photograph.
- Send us a completed and signed U.S. federal tax return.
- Include a copy of this notice.
- Mail this information to the address at the top of this notice.

Notification CP565



Department of Treasury
Internal Revenue Service
PO Box [REDACTED]
Austin, TX [REDACTED]

Notice CP565
Notice date June 3, 2011
To contact us Phone [REDACTED]
International calls [REDACTED]
Case reference number [REDACTED]
Date of birth [REDACTED]
Page 1 of 2

[REDACTED]

In response to your Individual Taxpayer Identification Number application

Individual Taxpayer Identification Number (ITIN) assigned

We have assigned you an Individual Taxpayer Identification Number (ITIN) [REDACTED] based on the information you provided in your application.

Please keep this notice in a secure place with your other important documents.

Your ITIN and personal information

ITIN [REDACTED]
Full name [REDACTED]
Date of birth [REDACTED]

The IRS will use your ITIN along with your full name and date of birth to identify tax documents, payments, and any other correspondence. Therefore, it's very important that the personal information we have for you is correct. If the above information is incorrect, please fill out the Contact information section, detach, and mail to us.

Certificate of Accuracy

The undersigned _____ is an authorized representative of _____, a Certifying Acceptance Agent under an agreement entered into with _____ (CAA Business Name) the Internal Revenue Service dated ____/____/20____. The undersigned certifies with regard to Form W-7 submitted for _____ (Form W-7 Applicant's Name), that the applicant is not eligible for a SSN and has

provided the documentation checked below that sufficiently supports the applicant's identity and foreign status.
REMINDER: A passport is the only document that proves both "foreign status" and "identity". If a passport is not provided, a combination of two or more documents must be provided to meet the documentation requirements.
 Check the box under each category (identity, foreign status) that corresponds to the documents reviewed by you.

Supporting Document	Identity	Foreign Status
Passport (Stand Alone Document)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
National Identification Card (must be current and contain name, photograph, address, date of birth and expiration date)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
U.S. Drivers License	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Civil Birth Certificate (Required for applicants under 18 if passport is not provided)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> *
Medical Records (valid only for dependents under age 14 (under age 18 if a student))	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> *
Foreign Drivers License	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
U.S. State Identification Card	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Foreign Voters Registration Card	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
U.S. Military Identification Card	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Foreign Military Identification Card	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
School Records (valid only for dependents under age 14 (under age 18 if a student))	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> *
Visa Issued by U. S. Department of State	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
United States Citizenship and Immigration Services (USCIS) Photo Identification	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

*May be used to establish "foreign status" only if the documents are foreign
 Check and complete the following paragraph only if the applicant is applying for an ITIN under "Exception 1(a) - Partnership Interest".

The undersigned further certifies that the Applicant has provided a copy of the relevant pages of the Partnership Agreement of _____ (Name of Partnership) and EIN _____ as documentation in support of meeting the requirements for Exception 1(a).

The undersigned further certifies that the documentation was reviewed in accordance with the procedures set forth in the Acceptance Agent Agreement and is authentic, complete, and accurate based on the information and documentation submitted by the applicant.

The Certifying Acceptance Agent shall retain copies of all relevant documents including signed copies of the Forms W-7 submitted to the IRS on behalf of the applicant upon which the Certifying Acceptance Agent has relied upon to certify the applicant's foreign status and identity.

 (Signature of Authorized Representative) _____ (Signature Date)

 Acceptance Agent EIN and Office Code



- Publicación 1915(SP) Entendiendo su IRS Numero de Identificación Personal del Contribuyente (ITIN)
- Publicación 4393(ENG/SP) – ¿Como llego a ser un Agente Autorizado de números ITIN del IRS?
- Publication 4520 – Acceptance Agent Guide
- Form 14154 Form W-7 Checklist
- Publication 4857 Top (10) Reasons
- Publication 4859 Understanding Your ITIN
- Publication 4860 What ITIN is all about

Gracias

Queremos Su Opinión

866.936.2587

info@latinotaxpro.org